

KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022.04.28-i ülésére

Tárgy: 1.Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan
2. Vezetői nyilatkozatok 2021. 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 polgárnak és a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

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

A jegyzőnek a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

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

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

A Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét”.

A Bkr. 11. § (2) bekezdés szerint: „A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szervnek. A fejezetet irányító szerv vezetője a tárgyévet követő év április 30-áig megküldi az államháztartásért felelős miniszternek az általa vezetett költségvetési szervre vonatkozó nyilatkozatot és az irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó nyilatkozatok másolatát. A nyilatkozat elektronikus aláírással ellátva elektronikusan is megküldhető.”

A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, és 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
6. Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár

Az Éves összefoglaló jelentés és vezetői nyilatkozatok terjedelmükre való tekintettel elektronikusan kerülnek kiküldésre, eredeti példányuk Dr. Kiss Csaba Jegyzőnél megtekinthető.

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

Határozati-javaslat

A Képviselő-testület

- 1) elfogadja Kalocsa Város Önkormányzata Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentését 2021. évre vonatkozóan,
- 2) tudomásul veszi az előterjesztésben felsorolt költségvetési szervek vezetői nyilatkozatait 2021. évre vonatkozóan.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kalocsa 2022. április 21.


Dr. Filvig Géza
Polgármester

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

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2021. 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 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2022. 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 2021. évi belső ellenőri munka a 2020.11.17-én a 137/2020. számú polgármesteri határozattal elfogadott éves terv alapján történt. Kalocsa Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendelet és a katasztrófavédelemről a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján fogadta el a 2021. évi ellenőrzési tervet.

A 2021. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2021. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 7 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 20 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2021. év folyamán összesen 3 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz, továbbá a határidők lejárta esetén beszámoltak a végrehajtott intézkedésekről. A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt eljárás nem indult. Tovább kell folytatni a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségek feltárását a belső ellenőrzés végrehajtása során, de ez nem mentesíti a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A jogszabályi előírásnak megfelelően (Bkr. 49. § (1a) bekezdés) az összefoglaló jelentés mellékelten tartalmazza a 2021. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentését is.

Az éves összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium 2021. évben kiadott útmutatója alapján készült.

I, A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

A belső ellenőrzés feladatai a 2021. évben az önkormányzat és intézményei vizsgálata alkotta.

Terv szerint végrehajtott ellenőrzések

Önkormányzat és költségvetési szervei:

Tárgy	Cél	Ellenőrzött időszak	Módszer
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2021. 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 2021. évi költségvetési rendelet elfogadása az Államháztartási törvény és annak végrehajtási rendeletében előírtak szerint történt.	2020-2021. évek	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat.
Az ingatlanvagyon-kataszter, a tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lebonyolításának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a vagyonkataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetése és a leltározás lebonyolítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és megfelelően alátámasztja-e az éves beszámolót.	2020. év	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat.

Önkormányzat

Tárgy	Cél	Ellenőrzött időszak	Módszer
Kalocsa Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelete speciális kiadási előirányzatai részét képező „Polgármesteri keret” felhasználásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Polgármestere a rendelkezésére álló éves keret felhasználása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	2021.01.01- 2021.06.30	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat.

Intézményeknél végrehajtott ellenőrzés

Tárgy	Cél	Ellenőrzött időszak	Módszer
A házipénztár működésének vizsgálata a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtárnál	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény pénzügyi tevékenysége és a pénztár működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a vonatkozó belső szabályozásnak.	2020. év	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat, mintavételes eljárás.
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek.	2019-2020. évek	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat

Nemzetiségi Önkormányzatoknál végrehajtott ellenőrzés

Tárgy	Cél	Ellenőrzött időszak	Módszer
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési feltételei és a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályozása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és betartották-e azokat gazdálkodási feladataik ellátása során.	2020. év	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat.

100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságnál végrehajtott ellenőrzés

Tárgy	Cél	Ellenőrzött időszak	Módszer
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá működése megfelelt-e az eredményesség és hatékonyság követelményeinek.	2019-2020. évek	Közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat.

Írásban elrendelt tanácsadói tevékenység:

Tárgy	Cél	Módszer
Tanácsadói tevékenység a Községi Szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása témakörökben.	A Községi Szabályzat felülvizsgálata.	Dokumentum vizsgálat megbeszélések.
Tanácsadói tevékenység az Állami Számvevőszék Önkormányzatot és intézményeit érintő ellenőrzése során.	Segítségnyújtás az EL-3304-043/2021. iktatószámú Állami Számvevőszéki ellenőrzés során történő adat és dokumentumfeltöltésben.	Megbeszélések.
Tanácsadói tevékenység a Nemzeti Önkormányzatok működést megalapozó szabályzatai áttekintésénél és elkészítésénél	Az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatok elkészítésénél történő tanácsadás, segítségnyújtás a nemzeti önkormányzatok esetében.	Megbeszélések, tanácsadás, segítségnyújtás az elkészítés folyamatában.

A 2021. évi ellenőrzési terv nem került módosításra.

A 2020. évi éves összefoglaló jelentés 2021.05.14-én lett elfogadva a 189/2021. számú polgármesteri határozattal (a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján). A belső ellenőrzés 2022. évi munkatervét 2021.11.18-án fogadta el (59/2021. számú határozat) Kalocsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete.

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

Ellenőrzés jellege	Tervezett ellenőrzések száma (db)	Elvégzett ellenőrzések száma (db)	Soron kívüli ellenőrzések és tanácsadói tevékenység (db)	Összes elvégzett ellenőrzés és tanácsadói tevékenység (db)
Szabályszerűségi	1	1	3	4
Pénzügyi, szabályszerűségi	5	5	-	5
Rendszerellenőrzés	1	1	-	1
Utóellenőrzés	0	0	-	0
Összesen	7	7	3	10

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 2021. évi terve az Önkormányzat és intézményei, a nemzetiségi önkormányzatok, továbbá az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság működési, gazdálkodási tevékenységének számos területét érintette, ezek fontosságuk szerint lettek ellenőrzésre kijelölve.

A soron kívüli ellenőrzések nem lettek elrendelve, viszont három 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

2021-ban 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 végzik. A tervezés, végrehajtás, módszerek kiválasztása során önállóan jár el. A Bkr. 19. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak teljesültek.

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

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

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

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

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

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

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

I/2/f). Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

A 2021. 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 2021. évben a belső ellenőrzési vezető több alkalommal kapott felkérést tanácsadó tevékenység ellátására.

Írásbeli felkérés három alkalommal történt:

Tanácsadói tevékenység a Közzolgálati Szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása témakörökben

Összefoglalva elmondható, hogy a tanácsadói tevékenység célkitűzései teljesültek. A közzolgálati szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént.

Tanácsadói tevékenység az Állami Számvevőszék Önkormányzatot és intézményeit érintő ellenőrzése során

Összefoglalva elmondható, hogy a tanácsadói tevékenység célkitűzései teljesültek. A szükséges dokumentumok feltöltése megtörtént az Állami Számvevőszék elektronikus adatfeltöltő rendszerébe (ABR Elektronikus Adatbekérési Rendszer) mind az Önkormányzat, mind az érintett Intézmények esetében (intézményvezetőknek történő segítségnyújtás eredményes volt).

Tanácsadói tevékenység a Nemzetiségi Önkormányzatok működést megalapozó szabályzatai áttekintésénél és elkészítésénél

Összefoglalva elmondható, hogy a tanácsadói tevékenység célkitűzései teljesültek. A szükséges szabályzatok elkészültek.

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

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

II, A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A 2021. évben az összes ellenőrzésnél születtek javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében bizonyos esetekben közvetlenül, más esetekben pedig közvetve.

Elmondható, hogy amennyiben szükséges volt, az ellenőrzött felelős vezető intézkedési tervet készített, azok megvalósulása a III. fejezetben került kifejtésre. Egy ellenőrzött intézmény megszűnt a 2021. évben, tevékenységét egy 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társasági látja el (Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár).

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2021. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Az Intézmények vezetői 2019. évre vonatkozóan nem készítettek vezetői nyilatkozatot.	A Polgármester és a Jegyző hívja fel a figyelmet a 2020.01.01-én hatályban lépett jogszabályi változásra (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).
A belső kontrollok működésének teljes körű értékelése, eredményességének átfogó vizsgálata, továbbá a 2021. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata	Nem lett kialakítva egy egységes megismerési eljárásrend a szabályzatok megismerésére vonatkozóan (pl. minden esetben egy kör e-mail kiküldése, melyben értesítik a dolgozókat az adott szabályzat hatályba lépéséről és annak elérési útvonaláról).	Legyen kialakítva egy egységes eljárásrend a szabályzatok megismerésére vonatkozóan (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).

Ellenőrzés címe	Megállapítás	javaslat
Az ingatlanvagyon-kataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lebonyolításának vizsgálata	Bizonyos tárgyi eszközök (ingatlanok) esetében a tárgyi eszköz nyilvántartásban és a kataszteri naplóban szereplő adatok nem teljes körűek. Ez nagyságrendileg jelenleg 1300 tételt érint. Az előírás szerint a Pénzügyi Osztály vállalta, hogy havonta e-mailben küld 100 tételt a Városüzemeltetési Csoportnak megjelölve a hiányzó műszaki adatokat. A Városüzemeltetési Csoport pedig azt vállalta, hogy ezt a táblázatot kitöltve megjelölt határidőre visszaküldi. A vizsgált időszakban a kiküldés nem történt meg havonta, és arra nem érkezett válasz.	A Pénzügyi Osztály küldje havonta (vagy az nem teljesíthető, akkor negyedévente) a 100 tételből álló listát a kérdéses eszközökről, a Városüzemeltetési Csoport pedig egy előre egyeztetett határidőn belül kitöltve küldje vissza a táblázatot. Továbbá az érintett felelős vezetők a jegyzővel együttműködésben tekintsék át és határozzák meg, hogy mi legyen az eljárásrend azon eszközök esetében ahol azt töltötték fel a táblázatban, hogy „nincs adat” (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről) .
Az ingatlanvagyon-kataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lebonyolításának vizsgálata	Nem készült el a leltár az ellenőrzés lezártaig a Polgármesteri Hivatal és a Közfoglalkoztatási iroda esetében a Covid19 vírus miatti megbetegedések miatt.	Hajtsák végre a leltározást még a zárszámadás elfogadását megelőzően (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).
Az ingatlanvagyon-kataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lebonyolításának vizsgálata	Selejtezőskor a megsemmisítés módja bizonyos esetekben nem lett megfelelő módon kifejtve (például „megsemmisítés módja: SysCorp”), vagy ha meg is lett egyértelműen fogalmazva, akkor annak elszállításáról nem készült feljegyzés, jegyzék, átadás-átvételi jegyzőkönyv, mérlegjegy (kivéve Szociális Központ, ott csatolták a mérlegjegyet). Ez minden esetben probléma, ahol a hulladékot elszállították. Ráadásul több esetben elektronikai hulladékot is selejteztek.	Selejtezőskor minden esetben egyértelműen legyen megfogalmazva a megsemmisítés módja, és az eszköz elszállítása legyen megfelelően dokumentálva (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
Az ingatlanvagyon-kataszter, tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lebonyolításának vizsgálata	Selejtezőskor a selejtezés kezdeményezését illetően, a bizottság tagjai számának meghatározásánál és a tagok kinevezése esetében nem a szabályzatban előírtak szerint jártak el.	Selejtezőskor minden esetben a szabályzatban előírtak szerint járjanak el. Amennyiben bizonyos intézmények esetében ez nem végrehajtható, akkor vizsgálják felül a szabályzatot (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	A személyi juttatások, dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások tekintetében a kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolással és érvényesítéssel kapcsolatos kontrollok működése részben volt megfelelő.	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatai ellátása során felmerült fizetési vagy más teljesítési kötelezettségvállalása tekintetében minden esetben az Áht., Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint járjanak el. Gondoskodjanak a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről. Az Önkormányzat Elnöke gondoskodjon arról, hogy a Pénzügyi Osztály rendelkezzen ezekkel a dokumentumokkal. Továbbá csak azoknak a számláknak a teljesítésigazolás és érvényesítése történjen meg, amelyek megfelelnek az Ávr. és az áfa törvény előírásainak (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	A közüzemi díjakkal kapcsolatos kiadások teljesítésénél probléma, hogy nem állnak rendelkezésre négy szolgáltatót érintően a közüzemi szerződések. Továbbá a közüzemi számlákon nem megfelelően lett feltüntetve az önkormányzat neve (villany, gáz, víz, telefon és internet, hulladékszállítás). Az ellenőrzés lezárásáig egy szerződés érkezett be, az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.-vel kötött földgáz egyetemes szolgáltatási szerződés, melyen nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés, nem írta alá a felhasználó, tovább nincs dátum (csak a nyomtatás dátuma van feltüntetve).	Az Önkormányzat Elnöke gondoskodjon arról, hogy a Pénzügyi Osztály rendelkezzen ezekkel a dokumentumokkal. Továbbá csak azoknak a számláknak a teljesítésigazolás és érvényesítése történjen meg, amelyek megfelelnek az Ávr. és az áfa törvény előírásainak (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről, ebben az esetben határidő módosítást kértek).

Ellenőrzés címe	Megállapítás	javaslat
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal, továbbá tűzvédelmi szabályzattal. Nem készült szabályzat a vagyongazdálkodás, hasznosítás rendjéről.	Készítsék el a hiányzó szabályzatokat (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Kalocsa Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik hatályos együttműködési megállapodással, viszont az Önkormányzatnál névváltozás történt 2019-ben, Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat lett.	Módosítsák az együttműködési megállapodást (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről, ebben az esetben határidő módosítást kértek).
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Horvát Önkormányzat Kalocsa	A személyi juttatások, dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások tekintetében a kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolással és érvényesítéssel kapcsolatos kontrollok működése részben volt megfelelő. határozatai alapján foglalkoztatják).	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatai ellátása során felmerült fizetési vagy más teljesítési kötelezettségvállalása tekintetében minden esetben az Áht., Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint járjanak el. Gondoskodjanak a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Horvát Önkormányzat Kalocsa	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal.	Készítsék el a hiányzó szabályzatokat (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Német Önkormányzat Kalocsa	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal.	Készítsék el a hiányzó szabályzatokat (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Német Önkormányzat Kalocsa	Az SZMSZ még a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvényre hivatkozik, mely már hatályon kívül lett helyezve.	Módosítsák az SZMSZ-t a jogszabályi változásoknak megfelelően (intézkedési terv készült és beszámoló a végrehajtott intézkedésekről).
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata	A 2020. évi adózott eredmény összege 8.297.059 Ft. Az év végi adózott eredmény pozitív egyenlegéhez hozzájárulhatott egyrészt a saját bevétel mértéke, másrészt a fel nem használt támogatás összege is. A társaság az év végi eredményt összességében nézi, a különböző területek összeadódnak, így a Gyógyfürdő és Uszoda nyeresége részét képezi az 1.446 e Ft adózott eredménynek, mely átvezetésre került eredménytartalékba, viszont erre írásban engedélyt kellett volna kérni a tulajdonostól (tám. szerződés II/4.pont).	Fel nem használt támogatás esetén a támogatási szerződésben előírtak szerint járjanak el (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata	Mindkét évben az elszámolások a Gyógyfürdő és Uszoda teljes működésére vonatkoztak, a főkönyvi kivonatokban az elszámolt kiadások nem lettek szétbontva aszerint, hogy azokat saját bevételből vagy támogatásból finanszírozták (a könyvelési program jelenleg nem teszi lehetővé ezt a fajta szétválasztást).	A támogatással történő elszámolásoknál minden esetben a támogatási szerződésben leírtak szerint járjanak el (II/14, III/2. pontjai), az átláthatóság biztosítása érdekében legyen lehetőség a kiadások szétválogatására aszerint, hogy milyen bevételből fedezték őket (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata	Megállapítható, hogy a belépők, és különféle szolgáltatások díjának meghatározásánál a társaság nem szabályozta az önköltségszámítás rendszerét (nem törvényi előírás, de célszerű az átláthatóság biztosítása szempontjából).	A társaság dolgozza ki az önköltségszámítás rendszerére vonatkozó szabályozást, amennyiben erre a tulajdonos önkormányzattól utasítást kap.
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata	A műszakbeosztásokon nem szerepel a készítés dátuma és a vezető aláírása. A dolgozók jogszabály által előírt kiértékeléséről nem készül dokumentum (Mt. 97. § (4) bekezdés).	A munkaidőbeosztások mindig teljes körűen legyenek kitöltve és a vezető aláírásával igazolva, legyenek összhangban a jelenléti ívekkel, a dolgozók tájékoztatása a Mt.-ben előírt módon történjen.
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata	Nem szabályozták a beszerzésekre vonatkozó eljárásrendet.	A társaság készítse el a hiányzó szabályzatot.
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata	A számviteli politika egy témában nincs összhangban az értékelési szabályzattal.	A társaság gondoskodjon arról, hogy a két szabályzat előírásai összhangban legyenek egymással (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).

Ellenőrzés címe	Megállapítás	javaslat
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata	A társaság honlapján szerepel közzétételi lista, viszont 2019 óta nem volt aktualizálva	A társaság aktualizálja a közzétételi listáját (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).
A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata	A javadalmazási szabályzatot az elfogadása óta nem vizsgálták felül.	A társaság az önkormányzattal együttműködve vizsgálja felül a szabályzatot, és a tulajdonos hozzon döntést erről.
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	Az átutalásos kifizetések esetében a belső kontrollok részben működtek megfelelően, mivel egy esetben a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, továbbá egy keretszerződés esetében pedig a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követően történt.	Az Intézmény feladatai ellátása során felmerült fizetési vagy más teljesítési kötelezettségvállalása tekintetében minden esetben az Áht., Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint járjon el. Gondoskodjanak a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogsabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).

Ellenőrzés címe	Megállapítás	javaslat
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	Azoknál a beszerzéseknél, melyek nem érintettek pályázatot viszont összértékük meghaladta a nettó 1 millió Ft-ot az előírásoknak megfelelően 3 árajánlatot kértek be (többnyire email-ben), viszont nem készült el a szabályzat által bontási jegyzőkönyv, a bontást nem értékelő bizottság végezte.	Minden beszerzés esetében a szabályzatban előírtak szerint járjanak el (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	Elmondható, hogy az iratkezelési szabályzat és a gépjárműhasználatkal kapcsolatos szabályzat nincs összhangban a kialakított gyakorlattal. Továbbá több szabályzatnál megállapítható, hogy az ott szereplő törvényi hivatkozások hatályukat veszítették. Az Intézmény nem rendelkezik ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatával, mely nem kötelező jogszabályi előírás, viszont lágy kontrollként segítheti a szervezet működését. Ennek meglétét az Állami Számvevőszék is ellenőrzi a belső kontrollrendszer működésének vizsgálatakor.	Történjen meg a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása. Az Intézmény készítse el az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatát (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).

<p>Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza pénztár átadás-átvételi jegyzőkönyv mintát, melyet pénztár átadáskor alkalmazni kell. Viszont az intézményi pénztár esetében az ASP rendszerből nyomtatják ki ezt a dokumentumot. Az előlegfelvétel és elszámolás a szabályzat előírásai szerint történik. Viszont a szabályzat nem tartalmazza, hogy mekkora lehet ennek a mértéke. Az előlegfelvétel a B.SZ.ny.13-134 készpénzigénylés elszámolásra elnevezésű szabványnyomtatvány alapján történik, melyet az intézményvezető ír alá. A szabályzat nem írja elő, hogy pontosan mely munkakörökben lehet előleget felvenni.</p>	<p>Egészítsék ki a szabályzatot a pénztár átadás és előlegfelvétel hiányzó előírásaival (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).</p>
<p>Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A selejtezéseknél a megsemmisítés módja a hulladék elszállítása volt, viszont az elektronikai (vagy veszélyes) hulladék selejtezéséről nem lett csatolva más dokumentum (a külön szállításról vagy a megsemmisítés egyéb módjáról).</p>	<p>Az elektronikai (veszélyes) hulladékok esetében annak elszállításánál a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény és az elektromos és elektronikus berendezésekkel kapcsolatos hulladékgazdálkodási tevékenységről szóló 197/2014. (VIII.1.) Korm.rendelet előírásait figyelembe véve járjanak el (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).</p>
<p>Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A menetleveleket nem minden esetben írta alá a gépkocsivezető és nem lett beírva az indulás-érkezés ideje, az összes km. Az üzemanyagelszámolásokat nem igazolta le az intézményvezető.</p>	<p>A menetlevelek minden esetben legyenek teljes mértékben kitöltve. Az üzemanyagelszámolások legyenek leigazolva az intézményvezető által (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).</p>
<p>Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>A Szociális Központ rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele részben történt meg.</p>	<p>A közérdekű adatok közzététele az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletének megfelelően történjen meg az intézmény honlapján (intézkedési terv készült, az intézkedési tervben megadott utolsó határidő az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjában még nem járt le).</p>

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer elemei:

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

b) **integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely felülvizsgálata megtörtént. 2021. 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

c) **kontrolltevékenységek:**

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

Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei rendelkeznek szervezeti és működési szabályzattal, továbbá belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az Önkormányzat és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok 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. A 2021. évben nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése 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 Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a szervezeti és működési szabályzatban határozták meg a külső és belső információáramlás módját. Részben került kialakításra a vezetői információs rendszer. Az Önkormányzat rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és iktatóprogrammal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza, mely 2019.05.21-én lépett hatályba. A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az Önkormányzat rendelkezik saját honlappal, itt történtek a vizsgált időszakban is a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása. Az intézményeknél a közérdekű adatok közzététele nem teljesült teljes mértékben, viszont az ellenőrzések hatására folyamatosan feltöltésre kerülnek. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az információ és kommunikáció részeként a jegyző heti rendszerességgel vezetői értekezletet tartott, ahol az osztályvezetők vettek részt. Itt megtörtént a területüket érintő aktuális feladatok kiosztása határidő megjelölésével (táblázatos formában), melyről emlékeztető és jelenléti ív készült. Az információáramlás esetenként nehézkes a Hivatalban, előfordul, hogy a megfelelő információk nem érkeznek meg időben a megfelelő helyre. A Hivatal központi meghajtóján (K meghajtó), amit minden dolgozó meg tud tekinteni, találhatók az Önkormányzatnál hatályban lévő szabályzatok és utasítások. Viszont ez az Intézmények, Nemzetiségi Önkormányzatok részére nem elérhető. Nincs kidolgozva az intézményeket is érintő szabályzatok jóváhagyásának és megismerésének rendje. Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

e) nyomon követési rendszer (monitoring):

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az éves ellenőrzési tervben előírt 7 ellenőrzésből mind teljesült. Három alkalommal történt írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre.

Az ellenőrzések hatására az *érintett vezetők intézkedési tervet készítettek* és azokban az esetekben, ahol a határidők lejártak, beszámoltak azok végrehajtásáról. A hét ellenőrzésből hat esetben kellett intézkedési tervet készíteni a felelős vezetőknek.

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 2021. évi költségvetés elfogadásának vizsgálata.
- Az ingatlanvagyon-kataszter, a tárgyi eszköz nyilvántartás vezetésének és a leltározás lebonyolításának vizsgálata.
- A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése

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

Intézkedési tervet készítettek, viszont az abban meghatározott utolsó határidő még nem járt le (az összefoglaló jelentés elkészítésének időpontjáig):

- A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata.
- Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata.

Az intézkedési tervekben szereplő utolsó határidő leteltét követően a belső ellenőrzés beszámolót kér az intézkedések végrehajtásáról.

Egy ellenőrzésnél készült intézkedési terv, viszont a beszámolás elmaradt, mivel az Intézmény megszűnt:

- A házipénztár működésének vizsgálata a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtárnál

Ebben az esetben a vállalt feladatok elvégzésének szükségessége és végrehajtása az érintett intézmény feladatait átvevő jogutód szervezetnél lesz vizsgálva (Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.).

Az ellenőrzések során *tett javaslatok teljesülésének* utókövetése és az ellenőrzött szervezeti egységek beszámoltatása a 2022. évben is folytatódik.

Kalocsa, 2022. 02.15



Kovácsné László Annamária
Belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár
2. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ
3. számú melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
4. Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Horvát Önkormányzat Kalocsa
5. Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Német Önkormányzat Kalocsa
6. számú melléklet: Létszám és erőforrás
7. számú melléklet: Ellenőrzések
8. számú melléklet: Tevékenységek
9. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár

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 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2022. 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 2021. évi belső ellenőri munka a 2020.11.17-én a 137/2020. számú polgármesteri határozattal elfogadott éves terv alapján történt. Kalocsa Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendelet és a katasztrófavédelemről a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján fogadta el a 2021. évi ellenőrzési tervet.

A 2021. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2021. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 7 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 20 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2021. év folyamán összesen 3 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz, továbbá a határidők lejárta esetén beszámoltak a végrehajtott intézkedésekről.

A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt eljárás nem indult. Tovább kell folytatni a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségek feltárását a belső ellenőrzés végrehajtása során, de ez nem mentesíti a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdés előírja: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső 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 jogszabályi előírásnak megfelelően az összefoglaló jelentés mellékleteit képezi a 2021. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentése, természetesen ezek szerepelnek jelen dokumentumban is.

Az éves összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium 2021. évben kiadott útmutatója alapján készült.

A Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár megszüntetésre került 2021.09.30 nappal, ezért az összefoglaló jelentés intézményre vonatkozó megállapításait az intézményvezető a megszüntetésről szóló döntés jóváhagyását követően hagyta jóvá.

Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés

1. A házipénztár működésének vizsgálata a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtárnál

Ellenőrzött szervezet: Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés időigénye: 15 munkanap

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézmény feladatai jellegére való tekintettel önálló pénztárt működtet. Nem rendelkezik önálló pénzkezelési szabályzattal, így rá Kalocsa Város Önkormányzata pénzkezelési szabályzata vonatkozik. A pénzkezelési szabályzat a számviteli törvény által előírt tartalommal készült. Az Intézmény pénztára az előírásoknak megfelelően külön helyiségben található.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A házipénztár működésének vizsgálata a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtárnál	A nem vásárlási előlegből fedezett kiadások felénél fordult elő, hogy a kifizetést követően történt meg a teljesítésigazolás és érvényesítés, így ebben az esetben elmondható, hogy a belső kontrollok nem működtek megfelelően, mivel a kiadások jogosságának és a fedezet meglétének vizsgálata utólag történt meg. Továbbá a vásárlási előlegből fedezett kiadások esetében 3 tételnél az érvényesítést követően történt meg a teljesítésigazolás.	A kifizetésekre minden esetben azok teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.
A házipénztár működésének vizsgálata a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtárnál	Állandó bevételt jelentenek a könyvtári beiratkozási díjak, melyeket helyben fizetnek be. A könyvtár rendelkezik zárható pénztárkazettával. Viszont a beiratkozási díjakkal havonta számol el a pénztárba nem a felmerülés időpontjában (napján). Így a pénztárba történő bevételezésük utólag történik.	A könyvtári beiratkozásból származó bevételekkel még aznap (amennyiben a pénztár már zárva van akkor másnap) számoljanak el a pénztárba. Az ezzel járó felelősséget és kötelezettséget tartalmazza az érintettek munkaköri leírása.
A házipénztár működésének vizsgálata a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtárnál	A pénztárhelyiség nincs védőráccsal ellátva, továbbá raktárhelyiségként is szolgál. Ennek oka, hogy az Intézmény az előző év folyamán váltott székhelyet és szervezeti átalakítások is várhatók, ezért a berendezkedés még folyamatban van. Így előfordulhat, hogy a pénztáros felügyelete mellett olyan személy is beléphet oda, akit a szabályzat nem jogosít fel erre.	A pénztárhelyiség kialakítása feleljen meg a jogszabályi előírásoknak és a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak. A pénztárba csak a szabályzat által felhatalmazott személy lépjen be. Az ideiglenes helyzet fennállásáig, írásban határozzák meg azon dolgozók körét, akik a pénztáros felügyelete mellett beléphetnek a helyiség raktárnak berendezett részébe. Szüntessék meg a pénztárban kialakított raktárt (a lehetőségekhez mérten a lehető legrövidebb határidőn belül).
A házipénztár működésének vizsgálata a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtárnál	Elmondható, hogy a kiadások 70%-át vásárlási előlegből teljesítették, melyekkel elszámoltak a vizsgált időszakban, viszont 8 esetben ez határidőn túl (30 nap) történt. A felvett vásárlási előlegeket a pénztáros nyilvántartotta, de a szabályzat által előírt nyilvántartást nem vezette.	A vásárlási előleggel minden esetben a szabályzatban előírt határidőn belül számoljanak el. Vezessék a pénzkezelési szabályzat által előírt nyilvántartást az előlegekről.
A házipénztár működésének vizsgálata a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtárnál	Mivel az intézménynél nincs napi pénztárforgalom, így nem felel meg annak az előírásnak, hogy napi pénztárjelentést kell készíteni.	A pénzkezelési szabályzat pénzforgalomhoz kötött pénztárzárást írjon elő.

A megállapítások hatására intézkedési terv készült, viszont *az intézmény megszűnt az intézkedési tervben vállalt határidő lejártát megelőzően. Ebben az esetben* a vállalt feladatok elvégzésének szükségessége és végrehajtása az érintett intézmény feladatait átvevő szervezetnél lesz vizsgálva (Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft.).

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal, mely felülvizsgálata megtörtént. A 2021. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az Intézményvezető elkészítette a kockázatelemzést, 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az Intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabállyal, továbbá belső kontroll szabállyal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az Önkormányzat és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok 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. A 2021. évben nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

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 szabállyal és iktatóprogrammal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az Adatvédelmi és informatikai szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a

Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, viszont a közérdekű adatok közzététele nem teljesült teljes mértékben. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az Intézménynél nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az önkormányzatnál és az intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

Az összefoglaló jelentés intézményre vonatkozó része annak megszűnését követően készült.

Kalocsa, 2021.10.01

Készítette:

Károlyi László Anna

Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Csikos Marianna

Intézményvezető



Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ

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 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2022. 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 2021. évi belső ellenőri munka a 2020.11.17-én a 137/2020. számú polgármesteri határozattal elfogadott éves terv alapján történt. Kalocsa Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendelet és a katasztrófavédelemről a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján fogadta el a 2021. évi ellenőrzési tervet.

A 2021. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2021. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 7 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 20 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2021. év folyamán összesen 3 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz, továbbá a határidők lejárta esetén beszámoltak a végrehajtott intézkedésekről.

A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt eljárás nem indult. Tovább kell folytatni a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségek feltárását a belső ellenőrzés végrehajtása során, de ez nem mentesíti a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdés előírja: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső 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 jogszabályi előírásnak megfelelően az összefoglaló jelentés mellékleteit képezi a 2021. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentése, természetesen ezek szerepelnek jelen dokumentumban is.

Az éves összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium 2021. évben kiadott útmutatója alapján készült.

Az intézménynél végrehajtott ellenőrzés

Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata

Ellenőrzött szervezet: Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. évek

Ellenőrzés időigénye: 30 munkanap

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézmény rendelkezik a jogszabály által előírt szabályzatokkal, melyek felülvizsgálata szükséges. A 2019. és 2020. évi selejteztést és leltározást a vonatkozó szabályzatokban előírtak szerint hajtották végre. A selejteztéseknél a megsemmisítés módja a hulladék elszállítása volt, viszont az elektronikai (vagy veszélyes) hulladék selejteztéséről nem lett csatolva más dokumentum (a külön szállításról vagy a megsemmisítés egyéb módjáról). Negyedévente megtörtént a főkönyv egyeztetése a tárgyi eszköz nyilvántartással és az értéksökkenések elszámolása. Az évközben történt eszköz beszerzések felvételre kerültek a nyilvántartásba. Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően elfogadta az önkormányzat és intézményei 2019. és 2020. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletét, melynek része a Szociális Központ is. A vizsgált időszakban elfogadásra kerültek 2019. és 2020. évi költségvetési zárszámadási rendeletek, melyek megfelelnek az Áht. előírásainak. A költségvetési beszámolót megfelelően alátámasztotta a főkönyvi és tárgyi eszköz nyilvántartás, mely egyeztetése megtörtént az ingatlanvagyon-kataszterrel és a főkönyvvel.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	Az átutalásos kifizetések esetében a belső kontrollok részben működtek megfelelően, mivel egy esetben a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, továbbá egy keretszerződés esetében pedig a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követően történt.	Az Intézmény feladatai ellátása során felmerült fizetési vagy más teljesítési kötelezettségvállalása tekintetében minden esetben az Áht., Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint járjon el. Gondoskodjanak a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről.
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	Azoknál a beszerzéseknél, melyek nem érintettek pályázatot viszont összértékük meghaladta a nettó 1 millió Ft-ot az előírásoknak megfelelően 3 árajánlatot kértek be (többnyire email-ben), viszont nem készült el a szabályzat által bontási jegyzőkönyv, a bontást nem értékelő bizottság végezte.	Minden beszerzés esetében a szabályzatban előírtak szerint járjanak el.
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	Elmondható, hogy az iratkezelési szabályzat és a gépjárműhasználattal kapcsolatos szabályzat nincs összhangban a kialakított gyakorlattal. Továbbá több szabályzatnál megállapítható, hogy az ott szereplő törvényi hivatkozások hatályukat veszítették (a részletező megállapításokban kifejtésre került). Az Intézmény nem rendelkezik ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatával, mely nem kötelező jogszabályi előírás, viszont lágy kontrollként segítheti a szervezet működését. Ennek meglétét az Állami Számvevőszék is ellenőrzi a belső kontrollrendszer működésének vizsgálatakor.	Történjen meg a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása. Az Intézmény készítse el az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatát.
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	A pénzkezelési szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza pénztár átadás-átvételi jegyzőkönyv mintát, melyet pénztár átadáskor alkalmazni kell. Viszont az intézményi pénztár esetében az ASP rendszerből nyomtatják ki ezt a dokumentumot. Az előlegfelvétel és	Egészítsék ki a szabályzatot a pénztár átadás és előlegfelvétel hiányzó előírásaival.

	elszámolás a szabályzat előírásai szerint történik. Viszont a szabályzat nem tartalmazza, hogy mekkora lehet ennek a mértéke. Az előlegfelvétel a B.SZ.ny.13-134 készpénzigénylés elszámolásra elnevezésű szabványnyomtatvány alapján történik, melyet az intézményvezető ír alá. A szabályzat nem írja elő, hogy pontosan mely munkakörökben lehet előleget felvenni.	
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	A selejtezéseknél a megsemmisítés módja a hulladék elszállítása volt, viszont az elektronikai (vagy veszélyes) hulladék selejtezéséről nem lett csatolva más dokumentum (a külön szállításról vagy a megsemmisítés egyéb módjáról).	Az elektronikai (veszélyes) hulladékok esetében annak elszállításánál a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény és az elektromos és elektronikus berendezésekkel kapcsolatos hulladékgazdálkodási tevékenységről szóló 197/2014. (VIII.1.) Korm.rendelet előírásait figyelembe véve járnak el.
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata	A Szociális Központ rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele részben történt meg.	A közérdekű adatok közzététele az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletének megfelelően történjen meg az intézmény honlapján.

A megállapítások hatására intézkedési terv készült. Az intézkedésekre megtételére előírt határidő még nem járt le. A végrehajtásról szóló beszámolás az utolsó határidő lejártát követő 8 napon belül történik.

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. Továbbá megtörtént a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló eljárásrend felülvizsgálata.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A 2021. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az Intézményvezető elkészítette a kockázatértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2021-ben (nem kapott bejelentést).

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési 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 az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata nagy részének ellátása kötelező, továbbá alapvető társadalmi igényeket kell kielégítenie. A folyamatos feladatellátás biztonságának egyik lényeges kockázati tényezője, amire fel kell készülni, hogy a környezet munkaerő elszívó hatásának a költségvetési szerv nem tud kellő mértékben ellenállni, és egyes dolgozók távoznak a költségvetési szervtől. A 2021. évben nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése mind pénzügyi mind működési szempontból.


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 iktatóprogrammal. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az informatikai biztonsági szabályzata tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, viszont a közérdekű adatok közzététele nem teljesült teljes mértékben. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az Intézménynél nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az önkormányzatnál és az intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóikban az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

Kalocsa, 2022.02.15

Készítette:


.....
Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


.....
Intézményvezető



Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

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 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2022. 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 2021. évi belső ellenőri munka a 2020.11.17-én a 137/2020. számú polgármesteri határozattal elfogadott éves terv alapján történt. Kalocsa Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendelet és a katasztrófavédelemről a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján fogadta el a 2021. évi ellenőrzési tervet.

A 2021. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2021. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 7 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 20 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2021. év folyamán összesen 3 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz, továbbá a határidők lejárta esetén beszámoltak a végrehajtott intézkedésekről.

A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt eljárás nem indult. Tovább kell folytatni a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségek feltárását a belső ellenőrzés végrehajtása során, de ez nem mentesíti a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdés előírja: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső 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 jogszabályi előírásnak megfelelően az összefoglaló jelentés mellékleteit képezi a 2021. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentése, természetesen ezek szerepelnek jelen dokumentumban is.

Az éves összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium 2021. évben kiadott útmutatója alapján készült.

A nemzetiségi önkormányzatnál végrehajtott ellenőrzés

A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése-Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött szervezet: Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés időigénye: 15 munkanap

Összefoglalva megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal, továbbá tűzvédelmi szabályzattal. Az Önkormányzat rendelkezik együttműködési megállapodással, melyben nem került átvezetésre a névváltozás. A vizsgált időszakban elfogadásra került a nemzetiségi önkormányzat költségvetése és zárszámadása. A költségvetés módosítása a vonatkozó jogszabályban előírtak szerint történt. A Nemzetiségi Önkormányzat kifizetéseinek döntő többsége készpénzzel történik. Elmondható, hogy a személyi juttatások, dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások tekintetében a kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolással és érvényesítéssel kapcsolatos kontrollok működése részben volt megfelelő.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	A személyi juttatások, dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások tekintetében a kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolással és érvényesítéssel kapcsolatos kontrollok működése részben volt megfelelő.	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatai ellátása során felmerült fizetési vagy más teljesítési kötelezettségvállalása tekintetében minden esetben az Áht., Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint járjanak el. Gondoskodjanak a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről. Az Önkormányzat Elnöke gondoskodjon arról, hogy a Pénzügyi Osztály rendelkezzen ezekkel a dokumentumokkal. Továbbá csak azoknak a számláknak a teljesítésigazolás és érvényesítése történjen meg, amelyek megfelelnek az Ávr. és az áfa törvény előírásainak.
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	A közüzemi díjakkal kapcsolatos kiadások teljesítésénél probléma, hogy nem állnak rendelkezésre négy szolgáltatót érintően a közüzemi szerződések. Továbbá a közüzemi számlákon nem megfelelően lett feltüntetve az önkormányzat neve (villany, gáz, víz, telefon és internet, hulladékszállítás). Az ellenőrzés lezárásáig egy szerződés érkezett be, az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.-vel kötött földgáz egyetemes szolgáltatási szerződés, melyen nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés, nem írta alá a felhasználó, tovább nincs dátum (csak a nyomtatás dátuma van feltüntetve).	Az Önkormányzat Elnöke gondoskodjon arról, hogy a Pénzügyi Osztály rendelkezzen ezekkel a dokumentumokkal. Továbbá csak azoknak a számláknak a teljesítésigazolás és érvényesítése történjen meg, amelyek megfelelnek az Ávr. és az áfa törvény előírásainak.
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal, továbbá tűzvédelmi szabályzattal. Nem készült szabályzat a vagyongazdálkodás, hasznosítás rendjéről.	Készítsék el a hiányzó szabályzatokat.
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik hatályos együttműködési megállapodással, viszont nem vezették át a 2019-ben történt névváltozást.	Módosítsák az együttműködési megállapodást.

A megállapítások hatására intézkedési terv készült, az ellenőrzött fél beszámolt a végrehajtott intézkedésekről. Elmondható, hogy két javaslat teljesült, három intézkedésre pedig határidőmódosítást kértek.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet: Az Önkormányzat rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek részben kiépültek. Az önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal (ez vonatkozik a nemzetiségi önkormányzatra is), melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Továbbá megtörtént a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A 2021. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az Elnök elkészítette 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

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

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 Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját, rendelkezik az Áht., Ávr és számviteli törvény által előírt szabályzatokkal, viszont nincs egyedi iratkezelési szabályzata, számítástechnikai védelmi szabályzata. Az önkormányzat nem rendelkezik saját honlappal. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az önkormányzatnál a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkéi valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

Kalocsa, 2022.02.15

Készítette:



Károly János Annauderei

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Horvát Önkormányzat 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 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2022. 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 2021. évi belső ellenőri munka a 2020.11.17-én a 137/2020. számú polgármesteri határozattal elfogadott éves terv alapján történt. Kalocsa Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendelet és a katasztrófavédelemről a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján fogadta el a 2021. évi ellenőrzési tervet.

A 2021. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2021. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 7 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 20 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2021. év folyamán összesen 3 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz, továbbá a határidők lejártá 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 Bkr. 49. § (1a) bekezdés előírja: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső 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 jogszabályi előírásnak megfelelően az összefoglaló jelentés mellékleteit képezi a 2021. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentése, természetesen ezek szerepelnek jelen dokumentumban is.

Az éves összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium 2021. évben kiadott útmutatója alapján készült.

A nemzetiségi önkormányzatnál végrehajtott ellenőrzés

A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Horvát Önkormányzat Kalocsa

Ellenőrzött szervezet: Horvát Önkormányzat Kalocsa

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés időigénye: 15 munkanap

Összefoglalva megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal. A vizsgált időszakban elfogadásra került a nemzetiségi önkormányzat költségvetése és zárszámadása. A költségvetés módosítása a vonatkozó jogszabályban előírtak szerint történt.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Horvát Önkormányzat Kalocsa	A személyi juttatások, dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások tekintetében a kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolással és érvényesítéssel kapcsolatos kontrollok működése részben volt megfelelő. határozatai alapján foglalkoztatják).	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatai ellátása során felmerült fizetési vagy más teljesítési kötelezettségvállalása tekintetében minden esetben az Áht., Ávr., és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint járjanak el. Gondoskodjanak a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről.
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Horvát Önkormányzat Kalocsa	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal.	Készítsék el a hiányzó szabályzatokat.

A megállapítások hatására intézkedési terv készült, az ellenőrzött fél beszámolt a végrehajtott intézkedésekről. Elmondható, hogy két javaslat teljesült, három intézkedésre pedig határidőmódosítást kértek.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet: Az Önkormányzat rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal (ez vonatkozik a nemzetiségi önkormányzatra is), melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Továbbá megtörtént a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A 2021. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az Elnök elkészítette a kockázatértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2021-ben (nem kapott bejelentést).

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


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. Az Önkormányzat rendelkezik az Áht., Ávr és számviteli törvény által előírt szabályzatokkal, viszont nincs egyedi iratkezelési szabályzata, számítástechnikai védelmi szabályzata, viszont nem működtet saját irodát sem, nem rendelkezik informatikai és telekommunikációs eszközökkel. Az önkormányzat nem rendelkezik saját honlappal. Az információs rendszer részét képezte a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az Önkormányzatnál nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az önkormányzatnál a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

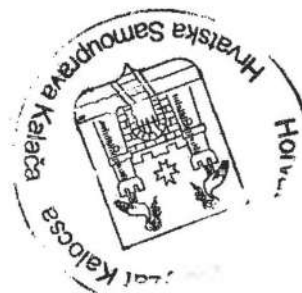
Kalocsa, 2022.02.15

Készítette:


.....
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke



Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Német Önkormányzat 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 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését megküldi a polgármester és a jegyző részére 2022. 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 2021. évi belső ellenőri munka a 2020.11.17-én a 137/2020. számú polgármesteri határozattal elfogadott éves terv alapján történt. Kalocsa Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendelet és a katasztrófavédelemről a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján fogadta el a 2021. évi ellenőrzési tervet.

A 2021. évben a Bkr. által előírt kötelező nyilvántartások (ellenőrzések, intézkedések nyilvántartása) vezetése megtörtént.

A 2021. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az éves ellenőrzési tervben előírt 7 tervezett ellenőrzés szerepelt, és 20 munkanap lett elkülönítve az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre és tanácsadói tevékenységre. A 2021. év folyamán összesen 3 alkalommal kaptam megbízást írásban tanácsadói tevékenység lefolytatására.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervüket minden esetben eljuttatták részemre és a jegyzőhöz, továbbá a határidők lejárta esetén beszámoltak a végrehajtott intézkedésekről.

A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt eljárás nem indult. Tovább kell folytatni a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségek feltárását a belső ellenőrzés végrehajtása során, de ez nem mentesíti a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdés előírja: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső 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 jogszabályi előírásnak megfelelően az összefoglaló jelentés mellékleteit képezi a 2021. évben ellenőrzött intézmények összefoglaló jelentése, természetesen ezek szerepelnek jelen dokumentumban is.

Az éves összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium 2021. évben kiadott útmutatója alapján készült.

A nemzetiségi önkormányzatnál végrehajtott ellenőrzés

A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Német Önkormányzat Kalocsa

Ellenőrzött szervezet: Horvát Önkormányzat Kalocsa

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés időigénye: 15 munkanap

Összefoglalva megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal. A vizsgált időszakban elfogadásra került a nemzetiségi önkormányzat költségvetése és zárszámadása. A költségvetés módosítása a vonatkozó jogszabályban előírtak szerint történt.

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

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Német Önkormányzat Kalocsa	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt működést megalapozó szabályzatokkal.	Készítsék el a hiányzó szabályzatokat.
A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése- Német Önkormányzat Kalocsa	Az SZMSZ még a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvényre hivatkozik, mely már hatályon kívül lett helyezve.	Módosítsák az SZMSZ-t a jogszabályi változásoknak megfelelően.

A megállapítások hatására intézkedési terv készült, az ellenőrzött fél beszámolt a végrehajtott intézkedésekről. Elmondható, hogy két javaslat teljesült, három intézkedésre pedig határidőmódosítást kértek.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet: Az Önkormányzat rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek belső kontroll szabályzattal (ez vonatkozik a nemzetiségi önkormányzatra is), melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Továbbá megtörtént a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A 2021. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az Elnök elkészítette a kockázatértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2021-ben (nem kapott bejelentést).

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

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. Az Önkormányzat rendelkezik az Áht., Ávr és számviteli törvény által előírt szabályzatokkal, viszont nincs egyedi iratkezelési szabályzata, számítástechnikai védelmi szabályzata, viszont nem működtet saját irodát sem, nem rendelkezik informatikai és telekommunikációs eszközökkel. Az önkormányzat nem rendelkezik saját honlappal. Az információs rendszer részét képezte a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Az Önkormányzatnál nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az önkormányzatnál a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóokban az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.


Kalocsa, 2022.02.15

Készítette:


.....

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....

Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke



Helyi önkormányzat: Kalocsa Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		terv	tény	mas szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	mas szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása	ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,00	1,00	1,00	1,00	145,00	145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145,00	145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145,00	145,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	100,00	100,00	0,00	0,00			100,00	100,00					100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ					30,00	30,00					30,00	30,00					30,00	30,00				
Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár					15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Ellenőrzések

7. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kálcsa Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸								Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹		tény ²		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap								
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	5,00	5,00	100,00	100,00	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	7,00	7,00	155,00	145,00	0,00	0,00	155,00	145,00		
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	3,00	3,00	55,00	55,00	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	5,00	5,00	110,00	100,00	0,00	0,00	110,00	100,00		
Eves Ellenőrzés Terv alapján	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	3,00	3,00	55,00	55,00	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	5,00	5,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00		
Saját szervezetnél	1,00	1,00	15,00	15,00								1,00	1,00	30,00	30,00			3,00	3,00	55,00	55,00			2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	2,00	45,00	45,00	0,00	0,00	45,00	45,00		
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																		1,00	1,00	10,00	10,00												1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00						
Egyéb ellenőrzések ⁵																		2,00	2,00	45,00	45,00											2,00	2,00	45,00	45,00	0,00	0,00	45,00	45,00							
Soron kívüli kapacitás ⁷	X	0,00	X	0,00		0,00	X	0,00		0,00		0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00		0,00	10,00	0,00					
Saját szervezetnél	X		X				X					X			X		X				X		X		X		X		X			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00				
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	X		X				X					X			X		X				X		X		X		X		X			0,00		0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00	0,00				
Egyéb ellenőrzések	X		X				X					X			X		X				X		X		X		X		X			0,00		0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00	0,00				
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	45,00	45,00	0,00	0,00	45,00	45,00						
[Kálcsa Város Önkormányzata Községi Képző]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00		
Saját szervezetnél																		1,00	1,00	30,00	30,00											1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00							
Irányított szerveknél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Egyéb ellenőrzések																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Soron kívüli kapacitás ⁷	X		X				X					X			X		X				X		X		X		X		X			0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					
[Kálcsa Művelődési Központ és Környéke]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00		
Saját szervezetnél																		1,00	1,00	15,00	15,00											1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00							
Irányított szerveknél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Egyéb ellenőrzések																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Soron kívüli kapacitás ⁷	X		X				X					X			X		X				X		X		X		X		X			0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					
[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	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				
Saját szervezetnél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Irányított szerveknél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Egyéb ellenőrzések																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Soron kívüli kapacitás ⁷	X		X				X					X			X		X				X		X		X		X		X			0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					
[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	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				
Saját szervezetnél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Irányított szerveknél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Egyéb ellenőrzések																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Soron kívüli kapacitás ⁷	X		X				X					X			X		X				X		X		X		X		X			0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					
[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	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				
Saját szervezetnél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Irányított szerveknél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Egyéb ellenőrzések																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Soron kívüli kapacitás ⁷	X		X				X					X			X		X				X		X		X		X		X			0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					
[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	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				
Saját szervezetnél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Irányított szerveknél																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Egyéb ellenőrzések																			0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Soron kívüli kapacitás ⁷	X		X				X					X			X		X		</																											

Tevékenységek

8. számú melléklet

Helyi önkorm ányzat at:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás		Külső		Kapacitás	
	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkorm ányzat (I.+II.)	145,00	145,00	0,00	0,00	20,00	18,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	45,00	47,00	0,00	0,00	220,00	220,00	0,00	0,00	220,00	220,00
Önkorm ányzati hivatal / Polgarm esteri hivatal összesen	100,00	100,00	0,00	0,00	20,00	18,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	45,00	47,00	0,00	0,00	175,00	175,00	0,00	0,00	175,00	175,00
Éves Ellenőrz ési Terv alapján	100,00	100,00	0,00	0,00	20,00	18,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	45,00	47,00	0,00	0,00	175,00	175,00	0,00	0,00	175,00	175,00
Saját szerveze tnél	55,00	55,00	0,00	0,00	20,00	18,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	45,00	47,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00	130,00	130,00
Irányított szervekn él (irányító ként végzett)	15,00	15,00	0,00	0,00													15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
Egyéb ellenőrz ések	30,00	30,00	0,00	0,00													30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
Soron kívüli kapacitá s	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
Saját szerveze tnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Irányított szervekn él (irányító ként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Egyéb ellenőrz ések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00

[illegible]

Saját szerveztél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[Irányított költségvetési szervösszesen]	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
Saját szerveztél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

9. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Kalocsa Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Következő évre áthúzódó intézkedések (intézkedési tervben vállalt utolsó határidő a következő évben jár le)
		db			%	db
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	1	19	20	100,00	13
I.	Önkormányzat / Polgármesteri hivatal összesen	0	19	19	100,00	3
II.	Irányított szervek összesen	1	0	1	100,00	10
1.	<i>Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ</i>	0	0	0	-	10
2.	<i>Viski Károly Múzeum Kalocsa</i>	1	0	1	100,00	0

Két ellenőrzés esetében a javaslatok megvalósítására vállalt intézkedések határidejének lejárt a 2022-es évet érinti: A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által üzemeltetett Gyógyfürdő és Uszoda gazdálkodásának vizsgálata, Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ gazdálkodásának vizsgálata. Ez összesen 13 db intézkedést érint.

A Viski Károly Múzeum 2020. évi ellenőrzését tekintve egy intézkedés megvalósítása húzódott át 2021-re, melyről a beszámolás megtörtént.

A Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár intézmény 2021-ben megszűnt, ezért az intézkedések megvalósítása táblázatban nem került feltüntetésre. Ez 7 javaslatot érint, melyre intézkedési terv készült.

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

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Kiss Csaba, a Kalocsai Polgármesteri Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

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 szabályzatok esetében problémát jelentett, hogy az egész szervezetre nézve nem lett kidolgozva azok megismerésének és elfogadásának rendje (önkormányzat hivatala által kiadott szabályzat intézmény általi megismerési rendje), viszont ennek kiépítése megtörténik 2022-ben. Az Intézmény rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal. A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Továbbá megtörtént az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal. 2021. 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabállyal, továbbá belső kontroll szabállyal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulskontrollok 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. A 2021. évben nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

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 szabállyal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza, mely 2018.05.25-én lépett hatályba. 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

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

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

igen-nem

Kelt: 2022.08.01.....



.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

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

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Rumi László, a Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

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.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2021. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem a kockázatelemzést, 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési 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 2021. évben kiemelten nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

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 részben teljesült, de az intézkedés folyamatban van ebben az ügyben. 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

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

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

igen-nem

Kelt: ...Kalocsa; 2022.02.04.

P. H.

aláírás



B) 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** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

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.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2021. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem a kockázatelemzést, 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési 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 2021. évben nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

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.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

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

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

igen-nem

Kelt: Károly, 2022.02.01.



.....
aláírás

B) 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 **Katus Györgyné, a Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

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

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

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

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.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2021. 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési 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 2021. évben nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

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.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

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

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

igen-nem

Kelt: 2022. 02.07.



B) 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** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

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

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

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

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.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2021. 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési 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 2021. évben nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

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.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóban az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

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

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

igen-nem

Kelt: 2022.02.04.....

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "VISKI KÁROLY MÚZEUM" around the perimeter and "P. H." in the center.

aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott *Csikós Marianna, a Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár* költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021.01.01-től 2021.09.30-ig tartó időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

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

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

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

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.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2021. 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 2021-ben (nem kapott bejelentést).

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési 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 főként társadalmi igényeket kell kielégítenie. A 2021. évben nagy kockázatot jelentett a covid 19 járvány elterjedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

Információs és kommunikációs rendszer: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak 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 biztonsági szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, viszont a közérdekű adatok közzététele nem teljesült teljes mértékben. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot és a költségvetési szervét 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. Másrészt pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzésekkel valósult meg. A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről, és az azok hatására megtett intézkedésekről.

Az intézmény megszüntetésre került 2021.09.30 nappal (15/2021. számú határozat), ezért a nyilatkozatot a megszüntetés napjáig bezárólag teszem.

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

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

igen-nem

Kelt: 2021.09.30

P. H.
Csikos Marianne
aláírás



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

Kelt:

P. H.
.....
aláírás