

**TISZAKÉCSKE VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
POLGÁRMESTERE**

Iktatószám: PH/885-5/2021.

**Tiszakécske Város Önkormányzatának Polgármestere
496/2021. (V.28.) határozata**

A Kormány által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) számú kormányrendelet 1. §-ával Magyarország egész területére kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést elfogadom.

Tiszakécske, 2021. május 28.


Tóth János
polgármester



Iktatószám: PH/885-4/2021.

ELŐTERJESZTÉS
TISZAKÉCSKE VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK
2021. május 28-i döntéséhez

Tárgy: Az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Tisztelt Polgármester Úr!

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) számú kormányrendelet 1. § értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében "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 (a továbbiakban Bkr.) 15. § (9) bekezdése a) pontja értelmében „Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja,

- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

A hivatal a fenti jogszabályi előírásra figyelemmel polgári jogi szerződés keretében megbízási szerződést kötött a belső ellenőrrel a feladatok elvégzésére. Feladatait belső ellenőrzési vezetőként látja el.

A Bkr. 48. § értelmében „Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
c) az intézkedési tervek megvalósítása.”

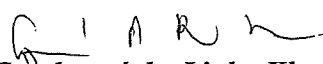
A Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

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

A 2020. évről szóló éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez mellékelem.

A fentiek alapján kérem Tisztelt Polgármester Urat az előterjesztés elfogadására és a döntés meghozatalára.

Tiszakécske, 2021. május 27.


Gombosné dr. Lipka Klaudia
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET
Tiszakécske Város Önkormányzatának Polgármestere
././.... (.....) határozata

az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi éves
összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

A Kormány által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-ával Magyarország egész területére kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi belső ellenőrzésről szóló összefoglaló jelentést elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: Gombosné dr. Lipka Klaudia jegyző

VÉLEMÉNY-NYILVÁNÍTÓ ZÁRADÉK

A határozat-tervezettel egyetértek (a megfelelő rész aláhúzendó):

IGEN

NEM

TARTÓZKODOM

**2020. évi
Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés**

**Tiszakécske Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél
lefolytatott belső ellenőrzési tapasztalatokról**

A Bkr. 49. § (1) alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint:

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

Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembe vételével állítottam össze.

I.

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

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

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

Tiszakécske Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve szerint az alábbi ellenőrzéseket kellett elvégezni:

- Tiszakécske Város Önkormányzatának Városgondnoksága által végzett épület karbantartási tevékenységek ellenőrzése,
- Tiszakécske Város Önkormányzatának Városgondnoksága által végzett ebrendészeti feladatok.

A 2020. évben az alábbi ellenőrzést végeztem:

– **Tiszakécske Város Önkormányzatának Városgondnoksága**

Az ellenőrzés **tárgya:** A Városgondnokság selejtezési, illetve leltározási, munkahelyi nyilvántartási gyakorlata, és az eszközök tárolásának körülményei.

Az ellenőrzés **célja:** Annak feltárása, hogy **a fémhulladék kezelés** szabályszerű-e, a bizonylatai előírás előírászerűek-e, különös tekintettel a számviteli törvény valódiság elve előírásaira.

Az összes körülményt fel kell tárnunk, melyek a selejtezés, leltározás munkahelyi nyilvántartás szakszerűségét elősegíti.

Az ellenőrzés során alkalmazott **módszer:** helyszíni ellenőrzés, bizonylatok, nyilvántartások helyszíni ellenőrzése, a munkatársak kikérdezése.

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 önkormányzat által ellenőrzés alá vont intézményei, gazdasági társasági tevékenységei közül egyiknél sem került sor a címben szereplő megállapításokra, tehát egyetlen egy ilyen jelentés nincs a beszámolási időszakban.

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében,

”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 (a továbbiakban Bkr.) 15. § (9) bekezdése a) pontja értelmében,

„Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja,

- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy **polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.**”

A hivatal a fenti jogszabályi előírásra figyelemmel polgári jogi szerződés keretében megbízási szerződést kötött a belső ellenőrrel a feladatok elvégzésére.

A hivatal által megbízott személy a 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében rögzített előírásoknak maradéktalanul megfelel.

Feladatait belső ellenőrzési vezetőként látja el.

A megbízási szerződés szerint 2020. évben a belső ellenőr 12 revizori napot volt köteles teljesíteni.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége száz százalékban megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek.

A hivatal mindenkor biztosítja a belső ellenőrzés adminisztrációs munkájához szükséges humán erőforrásokat.

Az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival, minden esetben, érdemben meg tudjuk vitatni.

Az ellenőrzött szervezetek dolgozói, illetve az ellenőrzésben közreműködők igen konstruktívak.

Tapasztalatom szerint kifejezetten hatékony az ellenőrzés folyamán történő megbeszélés. Ekkor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés tapasztalatait.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

A Bkr. 31. § (1) bekezdés értelmében,

„A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.”

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

A kapacitás ellátottságot a 2020. évben érvényes megbízási szerződésben foglaltak, valamint a 2020. évi munkanapok egymáshoz viszonyításával mutatom be.

A megbízási szerződés szerint 2020. évben összesen 12 nap áll a belső ellenőr rendelkezésére. Ezt növeli a 3 nap továbbképzés, és 6 nap egyéb munkavégzés.

Például, a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

A 2020. évi munkanapok száma összesen 254 nap.

2020.évben összesen 0,08 fő/év a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrás.

(21 nap/év:254nap/év= 0,083 fő kerekítve 0,08 fő/év)

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, mert a tervet a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készítettem. A képzettség, és a gyakorlati tapasztalat teljes mértékben megfelelő.

Informatikai ellenőrzésre nem került sor, mert tervezve sem volt, de betervezés esetén külső szakértő igénybe vétele válna szükségessé.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, így a két évenkénti kötelező továbbképzés teljesítve van.

Mindemellett a jogszabályváltozások miatt a mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

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

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének – jegyző - közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vesz részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

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

2020. évben az ellenőrzött területeken összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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

Az Bkr. 25. §-a szerint:

„A belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.”

Az ellenőrzött időszakban, azaz 2020. évben a fentiekben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

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

Erőforrás-ellátottsággal semmi probléma nem merült fel a beszámolási időszakban. Az információ ellátottság tökéletesen megfelel a belső ellenőrzési feladatok ellátásának.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával teszek eleget a nyilvántartási kötelezettségnek. Felfektettem a Bkr 22. és 50. § szerinti nyilvántartást is.

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

Az ellenőrzési rendszer, központilag magas színvonalon került megszervezésre. Helyi szinten is jól szervezett.

Javaslom a „belső ellenőrzés jogcím” szerinti központi támogatás vissza állítását, olyan támogatási színvonalon, mely a jelenleginél nagyobb mozgásteret ad a helyi szerveknek.

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

A beszámolási időszakban sem írásbeli felkérés, sem szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem volt.

Kvázi tanácsadási tevékenység, a hivatal vezetőjével, vezető beosztású dolgozóival, esetszerűen folytatott megbeszélésen történt, írásba foglalás nélkül.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján **(Bkr. 48. § b) pont)**

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

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott Útmutató szerint, ebben a fejezetben, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján, „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat kell bemutatni.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) 11. számú melléklete szerint:

„Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet, jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.”

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében,

„A belső ellenőr köteles az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.”

Ugyan ezt írja elő a BEK 28. számú iratmintája is.

A kiemelt megállapításokat az alábbiakban mutatom be:

– II/1/a) Tiszakécske Város Önkormányzatának Városgondnoksága

A vizsgálat címe: A raktározási tevékenység ésszerűsítési lehetőségeinek feltárása, a tároló helyek áttekinthetősége, valamint a számviteli szabályok maradéktalan érvényre jutása.

Megállapítás: 2020.02.12-én és 2020.02.13-án a Városgondnokság, a Polgármesteri Hivatal, valamint az Óvoda fizikai és szellemi dolgozóival közösen feltárták az 1. és 2. számú raktárakban lévő eszközöket és anyagokat.

A feltárás célja a számviteli azonosítás elősegítése, és az azt követő hasznosítás, megsemmisítés előkészítése.

Bizottság tagjai: K. Ernő intézményvezető, K. Krisztina munkahelyi mérnök P. S. Éva Tiszakécskei Polgármesteri Hivatal analitikus könyvelője D. F. Éva – Városi Óvodák és Bölcsőde könyvelője, M. András - villanyszerelő – Városgondnokság, K. József – festő – Városgondnokság

Az 1. számú raktár 1-60 tételszámok alatt felsorolt eszközök hasznosításáról, valamint a 2. számú raktár 1-22 számú tételében felsorolt eszközök hasznosításáról és sorsáról döntött a fenti bizottság.

Az eszközök hasznosításának módjáról a Bizottság döntése alapján intézkedett a Városgondnokság akként, hogy a fémhulladéknak értékelt eszközöket a raktárak elé deponálta azzal, hogy a fémhulladék felvásárlóval történt megegyezést követően azt elszállítják. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Városgondnokság 2 fő fémhulladék felvásárlótól kért árajánlatot és a kedvezőbb ajánlatot adó helybéli fémhulladék felvásárlóval köt szerződést 2020.03.06-án.

A Városgondnokság folytatta az ÉPKER telephelyen lévő raktárakban lévő eszközök feltárását abból a célból, hogy a feltárást a számviteli nyilvántartásokkal egyeztesse és a nyilvántartásban nem szereplő eszközöket idegen anyagként vegye számba.

Ezt követően a fentebb ismertetett összetételű Bizottság értékeli a nyilvántartásban nem szereplő eszközöket és dönt azok sorsáról, nevezetesen leltártöbbletként történő nyilvántartásba vételéről, illetve fémhulladékként, lomhulladékként, elektromos hulladékként, veszélyes hulladékként történő kezeléséről.

2020.03.06-án a Bizottság értékelt az ÉPKER telephelyén lévő 3., 4., 5. és 6. számú raktárakban lévő idegen eszközöket tételesen.

Megállapítottam, hogy a Városgondnokság az analitikus nyilvántartásokkal történt egyeztetéseket követően kizárólag az idegen anyagként illetve idegen eszközként kimutatottokról döntött.

Ez teljesen szabályszerű.

A fenti feladatok elvégzését követően a raktárakban maradt eszközök a Városgondnokság eszközei, melyeket a Városgondnokság a számviteli szabályoknak megfelelően kezel és tart nyilván.

Összefoglalva az ellenőrzési jelentésben foglalt ellenőrzési tapasztalatokat megállapítható, hogy a Városgondnokság a számviteli szabályoknak és valamennyi törvényi előírásnak megfelelően intézkedett a nyilvántartáson kívüli eszközök sorsára vonatkozóan, és mindent megtett a leendő építési terület szakszerű szabaddá tétele érdekében.

Következtetés: A Városgondnokság szakszerűen végezte a selejtezési feladatokat, és jogszabályszerűen járt el a selejtezett eszközökkel kapcsolatban.

Javaslat: Az intézményvezetés tegyen meg mindent a leendő építési terület szabaddá tétele érdekében.

Összefoglalva a 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltakat megállapítható, hogy a Tiszakécskei Polgármesteri Hivatal nagyon fontosnak tartja a belső ellenőrzést, ezért meg is tett mindent a szabályszerű végrehajtásért.

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

1. A kontrollkörnyezet értékelése

1.1 Célok és szervezeti felépítés

A Tiszakécskei Polgármesteri Hivatal és az intézmények céljai jogszabályi keretek között kerültek meghatározásra, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

1.2 Belső szabályzatok

Valamennyi kötelező és ajánlott belső szabályzattal rendelkeznek, amelyeket rendszeresen aktualizálnak.

1.3 Feladat és felelősségi körök

Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák.

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják.

1.5 Humán-erőforrás

Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás, mely a közigazgatás átszervezésével gyakorlatilag központilag felügyelt.

1.6 Etikai értékek és integritás

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek. Az integritás úgy szervezeti szinten, mint egyéni szinten érvényesül.

2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer

2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozzák meg, illetve mérik fel.

2.2 A kockázatok elemzése, értékelése

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztják alá.

2.3 A kockázatok kezelése

A kockázatok minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezelik.

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évenként megtörténik, a belső szabályzatok és folyamatok felülvizsgálatával.

2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események

A szabályozott folyamatok tökéletesen kizárják

3. Kontrolltevékenységek

3.1 Kontrollstratégiák és módszerek

Ellenőrzési nyomvonal, folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés.

3.2 Feladatkörök szétválasztása

Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban tökéletesen megtörténik.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

A helyettesítés rendszerének pontos működtetésével garantált.

4. Információ és kommunikációs rendszer

4.1 Információ és kommunikáció

Vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes.

4.2 Iktatási rendszer

Számítógépes program segítségével zökkenőmentes.

4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése

A vizsgált szervnél integritást sértő események nem voltak. Az esetleges hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések megfogalmazták, korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A négy szem elméletének maradéktalan érvényesítésével történik.

5.2 A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer zavartalanul, és zökkenőmentesen működik.

5.3 Belső ellenőrzés

A jogszabályi előírások szerint működik.

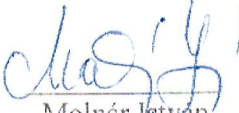
III.

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

A belső ellenőri javaslatokat minden esetben elfogadták, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére.

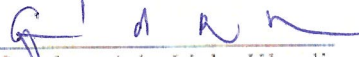
Az intézkedések végrehajtásában késedelem nem fordult elő.

Tiszakécske, 2021. február 9.


Molnár István
belső ellenőr

A 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

Tiszakécske, 2021. *marcius 18.*


Gombosné dr. Lipka Klaudia
jegyző

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2020. ÉVBEN

| Önkormányzat neve: Tiszakécske Város Önkormányzat | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban | | | Saját erőforrás összesen | | Külső szolgáltató | | Külső erőforrás összesen | | Erőforrás összesen | | Adminisztratív személyzet | | | |
|--|--|------------------------|----------|--------------------------------|----------|----------------------|----------|--------------------------------|----------|-----------------------|--------------|---------------------------|--------------|------------------------|--------------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | tény |
| | státusz (fő) | betöltött státusz (fő) | embernap | fő | embernap | embernap | embernap | embernap | embernap | embernap | státusz (fő) | betöltött státusz (fő) | státusz (fő) | betöltött státusz (fő) | státusz (fő) |
| Helyi önkormányzat (I. + II.) | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | - | - | - | - | 0,080 | 0,080 | 0,080 | 0,080 | 12.000 | 12.000 | 12.000 | 12.000 | - | - | - |
| II. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| n | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Tiszakécske, 2021.02.09.

**ELLENŐRZÉSEK (ELLENŐRZÉS TÍPUSA)
2020.**

| Önkormányzat neve: | Szabályszerűségi ellenőrzés | | | | Pénzügyi ellenőrzés | | | | Rendszerellenőrzés | | | | Teljesítmény-ellenőrzés | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-------|--------|--------|---------------------|------|------|------|--------------------|------|------|------|-------------------------|------|------|------|------|------|------|---|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | | |
| db | terv | tény | terv | tény | db | terv | tény | db | terv | tény | db | terv | tény | db | terv | tény | db | terv | tény | |
| Tiszakécske Város Önkormányzat | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Helyi önkormányzat (I. + II.) | 2,000 | 1,000 | 12,000 | 12,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ab) Irányított szervezetnél | 2,000 | 1,000 | 12,000 | 12,000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Tiszakécskei Intézmények | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Irányított költségvetési szerv [összesen] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Irányított költségvetési szerv [összesen] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Irányított költségvetési szerv [összesen] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

TEVÉKENYSÉGEK
2020.

| Önkormányzat neve: Tiszakécske Város Önkormányzata | Ellenőrzések összesen | | | Tanácsadás | | | Képzés | | | Egyéb tevékenység | | | Saját kapacitás összesen | | Külső kapacitás összesen | | Kapacitás összesen | | | |
|---|-----------------------|--------------------|------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|--|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | | |
| | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | |
| Helyi önkormányzat (I. + II.) | 12.000 | 12.000 | | | | | 3.300 | | | | | 6.000 | | 12.000 | 21.000 | | 12.000 | 21.000 | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. Irányított szervek összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Tiszakécskei Intézmények | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Irányított költségvetési szerv összesen] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| n Irányított költségvetési szerv összesen] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA
2020.

| | Önkormányzat neve: Tiszakécske Város Önkormányzata | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések | Tárgyevi intézkedések | Ebből végrehajtott | Megvalósítási arány |
|-----|---|--|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| | | db | | | % |
| | Helyi önkormányzat (I. + II.) | | 1 | 1 | 100 |
| I. | Polgármesteri hivatal összesen | | | | |
| II. | Irányított szervek összesen | | 1 | 1 | 100 |
| | Tiszakécskei Intézmények | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| n | Irányított költségvetési szerv neve] | | | | |

Tiszakécske, 2021.02.09.