



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSE

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének 1089/2021.(V.20.). számú határozata

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 46. § (4) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármestereként Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben rögzített hatáskörében eljárva

döntök

arról, hogy

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. éves ellenőrzési jelentéséről és összefoglaló éves ellenőrzési jelentéséről készített beszámolóját a csatolt 1-6. mellékletek szerinti jóváhagyom.

A döntés az Mötv. 132. § (2) és (3) bekezdése alapján törvényességi felülvizsgálat keretében vizsgálható.

Indokolás

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére 2021. február 08-tól veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A Kat. 46. § (4) bekezdése szerint: *„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

A Kat. 46. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult valamennyi közgyűlési hatáskört, beleértve a közgyűlés szerveire átruházott feladat- és hatáskörgyakorlást is veszélyhelyzet esetén az önkormányzat zökkenőmentes működése érdekében gyakorolni.

A Kat. 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (a fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja, mely alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testületnek pedig veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre, csak a polgármesternek.

A belső ellenőrzés tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a Bkr., az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) szerint végzi. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Munkacsoportja elkészítette a Közgyűlés 157/2/2019. (XI.28.) számú határozatával elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését. Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével a Bkr. 48. §-a alapján készült.

A 2020. éves ellenőrzési jelentéséről és összefoglaló éves ellenőrzési jelentéséről készült beszámoló mellékletei:

1. számú melléklet: éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről
2. számú melléklet: a tervezett ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: az önkormányzatnál tervezett és végrehajtott ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: az intézkedések megvalósulását mutatja be
6. számú mellékletek: az önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, társulások és azok intézményei, nemzetiségi önkormányzatok, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2020. évi ellenőrzési beszámolója

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint: „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.”

A Kat. 46. § (4) bekezdése szerint biztosított feladat- és hatásköreit a polgármesternek az Mötv. 9. §-ában meghatározott jóhiszeműség és társadalmi rendeltetésnek megfelelő joggyakorlás elvével összhangban kell gyakorolnia úgy, hogy döntéseinek mindenkor meg kell felelnie a szükségesség és arányosság követelményének.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. éves ellenőrzési jelentéséről és összefoglaló éves ellenőrzési jelentéséről készített beszámolójának elfogadása a Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglalt határidőre tekintettel az Mötv. 9. §-ában meghatározott jóhiszeműség és társadalmi rendeltetésnek megfelelő joggyakorlás elvével összhangban levő szükséges és arányos döntésnek minősül.

A fentiek alapján döntöttem Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. éves ellenőrzési jelentéséről és összefoglaló éves ellenőrzési jelentéséről készített beszámolójának a csatolt 1-6. mellékletek szerinti jóváhagyásáról.

A határozat alapja a Kat. 46. § (4) bekezdése, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet, továbbá a Bkr. 49. § (3a) bekezdése.

Nagykanizsa, 2021. május 20.



Balogh László
Balogh László
polgármester

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI
JELENTÉS**

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat
által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba
sorolt gazdasági társaságok 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről**

Vezetői összefoglaló

Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése 157/2/2019. (XI.28.) számú határozatával hagyta jóvá. A 2020. évi terv 1. számú mellékletében a végrehajtáshoz szükséges kapacitás meghatározása két fő revizori létszámon alapult.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló kormányrendeletben foglaltak betartásával került sor az ellenőrzések végrehajtására. Az egyes vizsgálatok módját, az adatgyűjtéseket nehezítette a személyes kontaktusok elhagyása. Az év során kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel több esetben helyszíni ellenőrzés helyett a dokumentumokat a hivatalba, vagy otthoni munkavégzéshez kértük be. A veszélyhelyzet, valamint az intézmények szabadságolási ütemtervéhez, feladataihoz való igazodás miatt a munkatervben felsorolt ellenőrzések sorrendje változott, de minden tervezett ellenőrzés a tárgyévben megtörtént.

A Polgármesteri Hivatalban folyik az intézmények gazdálkodási feladatainak ellátása, megállapodás alapján a belső ellenőrzési feladatokat a hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el. Megállapodás alapján a hivatal revizorai végzik a nemzetiségi önkormányzatok és több társulás belső ellenőrzési feladatait is. A revizori feladatok átláthatósága, teljessége, összeegyeztethetősége és az összeférhetlenségi esetek kiküszöbölése miatt 2020. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv készült, és ennek megfelelően egy összesített ellenőrzési jelentésben számolunk be az elvégzett ellenőrzésekről.

Az Önkormányzatnál a 2020. évi ellenőri létszám és erőforrás elszámolását a beszámoló 2. számú melléklete, a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket a 3. számú melléklet, a tevékenységek bemutatását a 4. számú melléklet, az intézkedések megvalósítását az 5. számú melléklet, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési beszámolóját a 6. számú melléklet tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrök - a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.) és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak alapján végezték tevékenységüket. A revizorok az ÁBPE - belső ellenőrök részére - előírt továbbképzési kötelezettségeiket az év folyamán a törvényi kötelelem szerint teljesítették.

Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében megszerezni kell a költségvetési szerv folyamatait, ki kell jelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, a folyamatok általános felelősségét viselő vezető beosztású személyt, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst és el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A Jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelősként az Aljegyzőt jelölte ki, aki a szervezeti egységek vezetőinek (folyamatgazdák) közreműködésével azonosította a kockázatokat és meghatározta a tűréshatár feletti kockázatok kezelésének tervét.

A belső ellenőrök a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szabályozottak alapján elvégezték a stratégiai ellenőrzéshez szükséges 2019-2022. évek kockázatainak felülvizsgálatát és értékelését. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala integrált kockázatkezelési eljárási rendjéről szóló szabályzata az SZMSZ 67. függeléke, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv az SZMSZ 53. függeléke.

Az éves ellenőrzési jelentést a Pénzügyminisztérium 2020. augusztusában kiadott útmutatója alapján állítottuk össze. Az összevont jelentést a hivatal belső ellenőrei

készítették, mely magába foglalja a Polgármesteri Hivatal, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési jelentését (6. számú mellékletek). A táblázati rendszerben a terv oszlopok a 157/2/2019. (XI.28.) határozatban elfogadott ellenőrzési tervben szereplő adatokat tartalmazzák.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A 2020. évi terv összesen 16 ellenőrzést tartalmazott. A vizsgálatok során minden esetben javaslatétel történt a hibák elhárítására, javítására. Az érintettek a hibák kiküszöbölésére intézkedési tervet készítettek, és az intézkedési tervben meghatározott feladatokat a végrehajtásról szóló jelentések szerint jellemzően végrehajtották. Az ellenőrzésekről a revizorok a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság elé beszámolót készítettek. A 2020. évben végzett ellenőrzésekről készült beszámolók nagy része elfogadásra került, a fennmaradó ellenőrzéseket a veszélyhelyzetre való tekintettel nem tudtuk a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság elé terjeszteni.

Az 1/2018. évi ellenőrzés javaslataira készült intézkedési terv végrehajtása csak a társulás megszűntetése esetén realizálódik, ezért ezek áthúzódó végrehajtásként kerülnek a beszámolóban szerepeltetésre, mivel a 2020. év során a társulás megszűnésére nem került sor.

1/2018. számú Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulásnál végzett szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás.

Az ellenőrzés tárgya: a társulás működésének ellenőrzése 2013-2016. évek.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonátadás szabályszerűen történt-e.

Ellenőrzés típusa: irányítószervi szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2013-2016. évek.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás működésének vizsgálata 2013 - 2016. években:
 - A társulás tagjai a működési költségtámogatás befizetését a Társulási megállapodásban rögzítettek szerint teljesítették-e a Társulás részére? A Tagok a befizetések teljesítésekor a Társulási Megállapodásban előírt határidőt betartották-e?
 - Beruházások nyilvántartása, bizonylatai háttérének vizsgálata, befejezetlen beruházások nyilvántartása.
2. A beruházások során keletkezett vagyon átadása szabályszerűen történt-e?

I/1.a) A 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1/2020. számú ellenőrzés a Nagykanizsai Család- és Gyermekejóléti Központnál végzett szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Család- és Gyermekejóléti Központ.

Az ellenőrzés tárgya: a kiküldetés rendjének szabályozottsága és a gyakorlatban történő betartásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy betartották-e a kiküldetés rendjét.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

A Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központnál a kiküldetések elszámolásának ellenőrzése.

1. Az intézményi kiküldetések, gépjármű és saját gépjármű használatának, munkába járások szabályozása összhangban van-e a jogszabályokban foglaltakkal, és az intézmény egyéb belső szabályzataiban rögzítettekkel?
 - Az intézmény belső szabályzataiban a gazdálkodási jogkörök, pénztárosi feladatok szabályozása a jogszabályi követelményeknek megfelelően történik-e a kiküldetések esetében?
 - Az intézménynél a kiküldetéshez kapcsolódó belső szabályzatok dolgozókkal történő megismertetése biztosított-e a kiküldetések esetében?
 - A kiküldetéshez kapcsolódóan keletkező dokumentumokon szereplő személyes adatok védelme biztosításra került-e az intézménynél a kiküldetések esetében?
2. Az ellenőrizendő időszakban szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételekben elszámolt kiküldetések vizsgálata.
 - Gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a pénztárosi feladatok ellátása előírászerűen történt-e a kiküldetések esetében?
 - A kiküldetés során keletkező nyomtatványokat szabályszerűen, megfelelően töltötték-e ki (szükséges aláírások megfeleltetése)?
 - A kiküldetés és napidíj elszámolása, kifizetése, könyvelése, nyilvántartása szabályszerűen történt-e?

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év.

2/2020. számú ellenőrzés a Thúry György Múzeumnál végzett szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Thúry György Múzeum.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés rendje, szabályozottságának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy betartják-e a pénzkezelés és a kötelezettségvállalás rendjét.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Thúry György Múzeumnál a pénzgazdálkodásával kapcsolatos szabályozottság vizsgálata:
 - pénzkezelési szabályzat megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
 - az intézményi pénzkezeléssel kapcsolatos feladatkörök szabályozásra kerültek-e,
 - kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályozottsága,
 - a pénzügyi folyamatok szereplőinek munkaköri leírásai, megbízásai tartalmazzák-e az ezzel kapcsolatos feladatokat.
2. A szabályzatokban foglaltak gyakorlatban történő betartásának vizsgálata szűrőpróbaszerű, tetszőleges időszak kiválasztásával:
 - pénzkezelési szabályzat gyakorlatban történő alkalmazása, a szabályzatban előírtak betartása,
 - kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás előírásainak betartása,
 - teljesítés igazolás módjának - feladatot ellátó személy(ek) megjelölésével - szabályozottsága, a szabályzatban foglaltak gyakorlatban történő betartása,
 - a szűrőpróbaszerű ellenőrzés során a kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése megtörtént-e, beszerzések tárgyi eszköz, készlet stb. nyilvántartásba vételének elvégzése.
3. Utóellenőrzés keretében az előző ellenőrzési jelentés(ek)ben rögzített hiányosság megszüntetésének vizsgálata.

2/105-7/2019. számú ellenőrzési jelentés javaslatai:

1. Az intézmény anyaggazdálkodási és beszerzési szabályzatát össze kell hangolni a gyakorlattal, a beszerzések eljárásrendjét szabályozni kell, Pl. mikor kell 3 db

áránlatot kérni, mik a mentesség esetei, mely értékhatártól kell írásbeli áránlatot kérni stb.

2. Gazdaságossági szempontból javasolt több azonos eszköz közeli időpontban történő beszerzésekor (összeszámíthatóság esetén), szabályzatban meghatározott értékhatár felett 3 szállítótól az áránlat kérése.
3. Javasolt a szabályzatok teljes körű iktatása a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 47. § -ra hivatkozva.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

3/2020. számú ellenőrzés a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft-nél végzett irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés rendje, szabályozottságának vizsgálata, önkormányzati támogatás elszámolásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy pénzkezelés és támogatás elszámolás során betartják-e a vonatkozó előírásokat.

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Annak vizsgálata, hogy a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött közszolgáltatási szerződésében foglalt feladatai ellátásakor a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozása során a vonatkozó szabályozásnak megfelelően jár-e el?
 - Banki és pénztári bevétellel és kiadással kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó szabályozás megléte (belső szabályzatok, munkafolyamatok ellenőrzése, munkaköri leírások vizsgálata, szükséges nyilatkozatok ellenőrzése, bizonylati fegyelem, helyettesítés megoldottsága).
 - Készpénz, pénztárgép kezelésének, használata szabályozásának ellenőrzése.
 - Szigorú számadású nyomtatványok beszerzése, nyilvántartása, pénzszállítás, pénztárazás, munkafolyamatai szabályszerűségének vizsgálata.
 - Szükséges biztonsági előírások meglétének, szabályozottságának vizsgálata.
2. A Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. részére Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése által a vizsgált években nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
 - A támogatási szerződésben konkrétan meghatározták-e a támogatott kiadásokat költségeket?
 - A támogatások utalása, felhasználása, a felhasználás elszámolása és ellenőrzése terén a támogatási szerződésben, a hatályos önkormányzati rendeletben, valamint egyéb vonatkozó szabályozásokban foglalt előírásokat betartották-e?
 - A támogatói szerződésben szereplő adatok közzététele, nyilvántartása a vonatkozó irányadó jogszabályok és szabályzatok szerint megtörtént-e?

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év.

4/2020. számú ellenőrzés a Kanizsa Uszoda Kft-nél végzett irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Kanizsa Uszoda Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés rendje, szabályozottságának vizsgálata, önkormányzati támogatás elszámolásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés és támogatás elszámolás során betartják-e a vonatkozó előírásokat.

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Annak vizsgálata, hogy a Kanizsa Uszoda Kft. működése során a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátásakor és szabályozásakor a vonatkozó hatályos rendelkezéseknek megfelelően jár-e el?
 - Banki és pénztári bevétellel és kiadással kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó szabályozás megléte (belső szabályzatok, munkafolyamatok ellenőrzése, bizonylati fegyelem, helyettesítés).
 - Készpénz, pénztárgép kezelésének használata, szabályozásának ellenőrzése.
 - Pénztárazás munkafolyamatai szabályszerűségének vizsgálata.
2. A Kanizsa Uszoda Kft. részére Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése által a vizsgált években nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
 - A támogatási szerződésben konkrétan meghatározták-e a támogatott kiadásokat költségeket?
 - A támogatások utalása, felhasználása, a felhasználás elszámolása és ellenőrzése terén a támogatási szerződésben, a hatályos önkormányzati rendeletben, valamint egyéb vonatkozó szabályozásokban foglalt előírásokat betartották-e?
 - A támogatói szerződésben szereplő adatok közzététele, nyilvántartása a vonatkozó irányadó jogszabályok és szabályzatok szerint megtörtént-e?

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év.

5/2020. számú ellenőrzés a Halis István Városi Könyvtárnál végzett irányító szervi, utóellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Halis István Városi Könyvtár.

Az ellenőrzés tárgya: az intézmény szabályozottságának utóellenőrzés keretében történő vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabályzatok kialakításra kerültek-e.

Ellenőrzés típusa: irányítószervi, utóellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Az intézmény szabályozottságának utóellenőrzés keretében történő vizsgálata:

A 2/32-7/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetben rögzített 5 javaslatra készített intézkedési tervben meghatározott feladatok ellátásra kerültek-e a végrehajtási jelentésben foglaltakkal összhangban.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

6/2020. számú ellenőrzés a Nagykanizsai Egyesített Bölcsődénél végzett irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde.

Az ellenőrzés tárgya: az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: az étkezéssel kapcsolatos feladatok ellátása a szabályozásnak megfelelően történik-e?

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok szabályozottsága a Nagykanizsai Egyesített Bölcsődénél.
 - Az élelmezési tevékenységgel összefüggő feladatokat teljeskörűen szabályozták-e?
 - Az élelmezési anyagok beszerzésének és felhasználásának bizonylatolása előírászerű-e, a nyilvántartások összhangja biztosított-e, a szükséges ellenőrzések elvégzésre kerültek-e?
 - Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése által megállapított nyersanyagnormákat alkalmazták-e?

- A norma és az élelmezési létszám szerint felhasználható és ténylegesen felhasznált élelmezési kiadások közötti eltéréseket folyamatosan figyelik-e, a felhasználható normát éves szinten betartották-e?
- 2. A térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata.
 - A térítési díjak beszedése és nyilvántartása szabályozott-e?
 - Az étkezési szolgáltatás térítési díját a helyi rendeletben foglaltak alapján határozták-e meg?
 - Gondoskodnak-e a térítési díjak beszedésének ellenőrzéséről, az ellenőrzést dokumentálják-e?
 - Az ingyenes és kedvezményes ellátásban részesülő gyermekek esetében megfelelően dokumentált-e a kedvezményre való jogosultság?
 - A térítési díj beszedése folytán az adatvédelem érvényesül-e?

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

7/2020. számú ellenőrzés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályánál végzett pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztály.

Az ellenőrzés tárgya: a 2018. évi beszámoló, különös tekintettel az adóbevételek és analitikája.

Az ellenőrzés célja: a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e, valós adatokat tartalmaz-e, az adóbevételek analitikájának megfelelősége.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A helyi adóbevételek szabályozottsága, nyilvántartása során a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak-e el?
 - 1.1. A helyi adók kivetése, beszedése, a kintlévőségek kezelése, az ehhez kapcsolódó intézkedések megtétele a jogszabályi keretek között történik-e?
 - 1.2. Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól szóló 37/2015. (XII.28.) NGM rendeletben előírt nyilvántartásokat vezetnek-e?
 - 1.3. A kintlévőségek behajtása során a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e?
2. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi beszámolójának készítésekor, különös tekintettel a helyi adóbevételekre a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak-e el?
 - 2.1. A helyi adóbevételek könyvelésben történő rögzítése az előírásoknak megfelelően történt-e?
 - 2.2. A beszámolási kötelezettség számítógépes támogatottsága érvényesült-e, különös tekintettel a helyi adóbevételekre?
 - 2.3. Az éves költségvetési beszámolót az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletben előírt formában készítették-e el, betartották-e beszámoló elkészítésére vonatkozó határidőket, a mérleget a főkönyvi kivonattal egyezően állították-e össze?
3. A mérlegben és a zárszámadásban szereplő adatok valódiságának ellenőrzése?
 - 3.1. Megtörtént-e az értékvesztések elszámolása a helyi adóknál?
 - 3.2. A helyi adók vonatkozásában a mérlegtételeket leltárral, valamint analitikus nyilvántartással, megfelelő tartalmú bizonylatokkal dokumentálták-e?
 - 3.3. A zárszámadás keretében tájékoztatást adtak-e a beszédett helyi adókról, a kedvezmények mentességek miatti közvetett támogatásokról, ezek alakulására ható tényezőkről?

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2018. év.

8/2020. számú ellenőrzés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy betartották-e a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Annak vizsgálata, hogy a pénzgazdálkodás során betartották-e jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírtakat a szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónap(ok)ban:
 - A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás az előírásoknak megfelelően történt-e?
 - A teljesítés igazolás módja, a kifizetések bizonylatolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendelkezéseknek?
2. A vizsgált időszakban kiválasztott pályázati elszámolás dokumentálása megfelelően történt-e?
 - Az igénylés és elszámolás során benyújtott dokumentumok a pályázati előírásnak és a valóságnak megfelelően kerültek-e kiállításra?
 - A benyújtott dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak?
3. A képviselő-testületi tagok tiszteletdíja megállapításának és kifizetésének vizsgálata.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

9/2020. számú ellenőrzés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy betartották-e a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Annak vizsgálata, hogy a pénzgazdálkodás során betartották-e jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírtakat a szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónap(ok)ban.
 - A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás az előírásoknak megfelelően történt-e?
 - A teljesítés igazolás módja, a kifizetések bizonylatolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendelkezéseknek?
2. A vizsgált időszakban kiválasztott pályázati elszámolás dokumentálása megfelelően történt-e?
 - Az igénylés és elszámolás során benyújtott dokumentumok a pályázati előírásnak és a valóságnak megfelelően kerültek-e kiállításra?
 - A benyújtott dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak?
3. A képviselő-testületi tagok tiszteletdíja megállapításának és kifizetésének vizsgálata.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

10/2020. számú ellenőrzés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy betartották-e a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Annak vizsgálata, hogy a pénzgazdálkodás során betartották-e jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírtakat a szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónap(ok)ban.

- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás az előírásoknak megfelelően történt-e?
- A teljesítés igazolás módja, a kifizetések bizonylatolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendelkezéseknek?

2. A vizsgált időszakban kiválasztott pályázati elszámolás dokumentálása megfelelően történt-e?

- Az igénylés és elszámolás során benyújtott dokumentumok a pályázati előírásnak és a valóságnak megfelelően kerültek-e kiállításra?
- A benyújtott dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak?

3. A képviselő-testületi tagok tiszteletdíja megállapításának és kifizetésének vizsgálata.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

11/2020. számú ellenőrzés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál végzett szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala.

Az ellenőrzés tárgya: a 2018-2019. évi céljellelgyel nyújtott támogatások elszámolása (Verseny- és élsport támogatások).

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközöket a támogatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően használták-e fel.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2018-2019. évben a „Verseny- és élsport támogatás” keret terhére nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése:

- A támogatási szerződésekben konkrétan meghatározták-e a támogatott költségeket, kiadásokat?
- A szűrőpróbaszerűen kiválasztott támogatások utalása, felhasználása, a felhasználás elszámolása és ellenőrzése terén a törvényi előírásokban, támogatási szerződésekben és a hatályos önkormányzati rendeletben, valamint a belső szabályzatokban foglalt előírásokat betartották-e?

Ellenőrzés módszere: szabályzatok, dokumentumok, vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év.

12/2020. számú ellenőrzés a Kanizsai Kulturális Központnál végzett szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Kanizsai Kulturális Központ.

Az ellenőrzés tárgya: a leltározás és a selejtezés vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározás és a selejtezés az előírásoknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

(A helyszíni ellenőrzés elmaradt a veszélyhelyzet idején alkalmazandó védelmi intézkedések második üteméről szóló 484/2020. (XI. 10.) Korm. rendelettel összhangban.)

1. A leltározás és selejtezés szabályozottságának vizsgálata.
 - A leltározásra és leltárkészítésre vonatkozóan biztosított-e az intézmény - központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelő - szabályozottsága.
 - Szabályozták-e az intézmény selejtezési feladatainak ellátását.
2. A leltározási és selejtezési feladatok ellátása.
 - A 2019. évi leltározás során a leltározási ütemtervben és a leltározási utasításban foglaltak szerint jártak-e el a leltározási dokumentumok alapján?
 - A leltározás dokumentálását a szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték-e el?
 - 2019. évben került-e sor selejtezésre és a selejtezés dokumentálása során betartották-e a szabályozásokban előírtakat?

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019 év.

13/2020. számú ellenőrzés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézményénél végzett szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés rendje, szabályozottságának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy betartják-e a pénzkezelés és a kötelezettségvállalás rendjét.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye pénzgazdálkodásával kapcsolatos szabályozottság és a szabályozás készpénzforgalomban történő betartásának vizsgálata szűrőpróbaszerű, tetszőleges időszak kiválasztásával:
 - az intézmény és a gazdasági feladatot ellátó költségvetési szerv között létrejött munkamegosztási megállapodás pénzkezelésre vonatkozó szabályozottságának vizsgálata,
 - pénzkezelési szabályzat megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
 - az intézményi pénzkezeléssel kapcsolatos feladatkörök szabályozásra kerültek-e, az érintett dolgozók megbízással rendelkeznek-e (pénztáros, pénztárellenőr, pénzszállító, kötelezettségvállaló, utalványozó, teljesítés igazolást végző stb.), vállaltak-e az érintettek felelősséget a rájuk bízott értékekért,
 - a pénzügyi, gazdasági folyamatok szereplőinek munkaköri leírásai, megbízásai tartalmazzák-e az ezzel kapcsolatos feladatokat,
 - pénzkezelési szabályzat gyakorlatban történő alkalmazása, a szabályzatban előírtak betartása (pénztári készpénzforgalom vizsgálata, záró pénztárkészlet, pénztárbizonylatok szabályos elkészítése, kapcsolódó analitikák vezetése, pénzügyi jogszabályok betartása stb.) megfelelő-e.
2. Az intézmény gazdálkodásával kapcsolatos szabályozottság és a szabályzatok betartásának gyakorlatban történő vizsgálata, szűrőpróbaszerű, tetszőleges időszak kiválasztásával:
 - kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályozottságának vizsgálata,
 - tetszőleges időszak bizonylatainak ellenőrzése alapján a gyakorlatban betartják-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás előírásait,
 - teljesítés igazolás módjának - feladatot ellátó személy(ek) megjelölésével - szabályozottsága, a szabályzatban foglaltak gyakorlatban történő betartásának vizsgálata,
 - a szűrőpróbaszerű ellenőrzés során a kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése, a beszerzések tárgyi eszköz, készlet stb. nyilvántartásba vételének elvégzése megtörtént-e.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.
Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

14/2020. számú ellenőrzés Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatalánál végzett pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala.

Az ellenőrzés tárgya: a 2019. évi képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályban és az önkormányzati rendeletben foglalt előírásokat.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A helyi önkormányzati képviselők tiszteletdíjának megállapítása.
 - A képviselői tiszteletdíjak megállapítása a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a helyi önkormányzati képviselők és bizottsági tagok tiszteletdíjáról, a polgármester és alpolgármester(ek) jutalmazásáról szóló 100/2011.(XII.23.) számú önkormányzati rendeletének 1. mellékletében foglalt szabályozásnak megfelelően történt-e?
2. A képviselői tiszteletdíjak kifizetésének vizsgálata.
 - A képviselői tiszteletdíjak kifizetését a helyi szabályozásban megjelölt határidőig teljesítették-e?
 - A tiszteletdíjak kifizetését megelőzően a teljesítés igazolását és az utalványozását a pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatok elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló, mindenkor hatályos szabályzatban foglaltaknak megfelelően, az adott feladat elvégzésére írásbeli megbízással rendelkező személyek végezték-e?
 - A képviselői tiszteletdíjak kifizetése megfelelően dokumentált jelenléti ívek adatai alapján történtek-e?

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

15/2020. számú ellenőrzés Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatalánál végzett szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala.

Az ellenőrzés tárgya: a 2019. évi közbeszerzések.

Az ellenőrzés célja: a közbeszerzések során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a helyi szabályzatokban foglaltakat.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi összesített közbeszerzési tervében szereplő közbeszerzések közül szűrőpróbaszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárások során betartották-e a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény, valamint Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának a vizsgált időszakban hatályos, többször módosított Közbeszerzési Szabályzatában foglalt előírásokat.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

16/2020. számú ellenőrzés a Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézménynél végzett irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény.

Az ellenőrzés tárgya: a leltározás és a selejtezés vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározás és a selejtezés az előírásoknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

(Helyszíni ellenőrzésre a járványügyi készség bevezetéséről szóló 283/2020. (VI.17.) Korm. rendeletet figyelembe véve nem került sor.)

1. A leltározás és selejtezés szabályozottságának vizsgálata.
 - A leltározásra és leltárkészítésre vonatkozóan biztosított-e az intézmény - központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelő - szabályozottsága.
 - Szabályozták-e az intézmény selejtezési feladatainak ellátását.
2. A leltározási és selejtezési feladatok ellátása.
 - A 2019. évi leltározás során a leltározási ütemtervben és a leltározási utasításban foglaltak szerint jártak-e el a leltározási dokumentumok alapján?
 - A leltározás dokumentálását a szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték-e el?
 - 2019. évben sor került-e az eszközök selejtezésére és a selejtezés dokumentálása során betartották-e a szabályozásokban előírtakat?
3. Utóellenőrzés keretében az előző ellenőrzési jelentés(ek)ben rögzített hiányosság megszüntetésének vizsgálata.

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év.

2020. évben a Belső Ellenőrzési Munkacsoport felé soron kívüli ellenőrzésre vonatkozóan nem történt megkeresés. A tervben szerepeltetett 30 ellenőri nap a tervezett vizsgálatokra került felhasználásra.

2020. évben az eredeti terv nem került módosításra, a tervezett ellenőrzések megtörténtek, de nem a tervezett sorrendben.

I/1.b) A 2020. évi 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 bemutatása

I/2/a). A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrök 2020. évben rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A létszám és erőforrást bemutató 1. számú melléklet alapján a 2020. évben a Polgármesteri Hivatalban átlagosan 2 fő látta el a belső ellenőrzési feladatot.

A revizorok közül terv szerint egy fő évközben részt vett a belső ellenőrök részére a kötelezően előírt „ÁBPE-belső ellenőrök II.” tanfolyamon, a 2 évenkénti részvétel miatt a másik fő részére 2021. évben került előírásra ennek elvégzése. A veszélyhelyzet miatt egyéb tervezett belső ellenőrzési továbbképzésen való részvételre nem volt lehetőség.

I/2/b). A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport – Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzőjének alárendelt – funkcionális (szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan járnak el. Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr(ök) az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek. A Polgármesteri Hivatal napi operatív tevékenységében a revizorok nem vettek részt.

I/2/c). Összeférhetetlenségi esetek

2020. évre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset a Bkr. 20. §-a alapján nem állt fenn.

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

A belső ellenőr Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságát akadályozó tényezők nem álltak fenn. A belső ellenőrök részéről célkitűzés a megfelelő kommunikáció és együttműködés a hivatali szervezeti egységek, az intézmények, a társulások, a nemzetiségi önkormányzatok és a gazdasági társaságok dolgozóival. A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a vizsgálatokat követően kiküldött és a munkacsoporthoz visszaérkezett, kiértékelt „ellenőrzést követő felmérő lapok” alapján jónak mondható.

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

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága terv szerint alakult (2 fő). A tervezett vizsgálatok ellátásában nem volt akadály.

Az ellenőrzések során az intézményi és egyéb (megbízási szerződés alapján ellenőrzött) szervek által ellátott feladatok sokszínűsége miatt hosszabb felkészülési időt igényelt az ellenőrzöttek belső kontrollrendszereinek megismerése. A vizsgált szervezetek ágazati sajátosságaira jellemző a jogszabályok jelentős száma, mely szintén növeli a felkészülési időre fordított kapacitásokat. A nemzetiségi önkormányzatok és társulások törvényi kötelelem szerinti külön tervezése és beszámolója növeli az adminisztrációt. Az adminisztrációra fordított kapacitás miatt az ellenőri munkára fordítható idő csökkent. Több „nullás” terv készült a kockázatelemzés alapján indokolt vizsgálatok gyakorisága ellenőrzötteként ritkább.

I/2/f). Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőr(ök) a Bkr. 22. és 50. § -a szerinti nyilvántartást vezetnek, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodnak.

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

Az ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó tárgyi feltételek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában rendelkezésre álltak, a feladat elvégzéséhez elegendőek voltak. A 2020. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. előírása szerint az intézmények, társulások, nemzetiségi önkormányzatok önálló belső ellenőrzési tervét is. Az ellenőrzések minden intézményre kiterjedő éves megvalósításának kapacitásbeli akadályja van.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenység, a Bkr. 2. § r.) pontja értelmében: „a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná”.

A 2020. évi ellenőrzési tervben, tanácsadói tevékenység címen 10 saját ellenőri nap szerepelt, azonban a Belső Ellenőrzési Munkacsoport felé tanácsadói feladat ellátásával kapcsolatos írásbeli felkérés nem érkezett.

A terv szerinti ellenőrzések során az ellenőrzöttek által szóban feltett szakmai kérdések megválaszolásra kerültek. A felmerült hiányosságok kezelésére irányuló kérdésekkel kapcsolatban szakmai tanácsadás, iránymutatás történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer kialakítására az ellenőrzöttek figyelmet fordítottak, a feltárt hiányosságok jelentős része nem a rendszer alapvető működésének hiányosságára, hanem emberi tényezőkre vezethető vissza.

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

A 2020. évben történt ellenőrzések során kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat és következtetéseket nem tettünk, az egyéb kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az alábbi táblázat szemlélteti.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Intézmény szabályozottságának utóellenőrzés keretében történő vizsgálata.	Az SZMSZ-en az alapító okirat szerinti és egyéb módosításokat át kell vezetni. Az SZMSZ-ben a függelékek számát pontosan kell meghatározni. A munkaköri leírásokat aktualizálni kell. A szabályozásnak megfelelően az integrált kockázatfelmérést el kell végezni.	A szabályozottság javítása a belső kontrollkörnyezet továbbfejlesztése érdekében, illetve az integrált kockázatfelmérési rendszer működtetése.	Javasoljuk az SZMSZ és a szabályzatok folyamatos felülvizsgálatát, a naprakészség biztosítását. A felülvizsgálat tényének dokumentálását. Integrált kockázatok felmérését és a kockázatok kezelését.
Intézményi pénzkezelés rendje, szabályozottságának vizsgálata.	A pénzgazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat aktualizálni kell. A szabályzatokban előírtakat be kell tartani. A pénztárosi és ellenőri feladatokat ellátó munkaköröket meg kell határozni, a helyettesítést biztosítani kell, továbbá ezeket rögzíteni kell a munkaköri leírásokban is.	A kontrolltevékenység hatékonyságának növelése érdekében a gazdasági szereplők feladat és hatáskörének, folyamatba épített ellenőrzésének meghatározása.	Javasoljuk a Pénzgazdálkodással kapcsolatos szabályzatok és munkaköri leírások folyamatos felülvizsgálatát és aktualizálását, valamint az előírások betartását.
A céljellelgyel nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata.	A pályázati adatlapokat és mellékleteket szabályosan kell kitölteni. A pályázati elszámolások ellenőrzése során az előírt írásos beszámoló megletétét ellenőrizni kell. Javasoltuk a pályázóktól a jelentéstervezetben leírt észrevételek alapján a pontosabb adminisztráció számonkérését.	A szabályozásokban leírtak betartására nagyobb figyelmet kell fordítani.	A pályázati adatlapokat és mellékleteket szabályosan töltsék ki. A pályázati elszámolások ellenőrzése során az előírt írásos beszámoló megletétét ellenőrizték. A jelentéstervezetben leírt adminisztrációs hiányosságokat kérjék számon a támogatottaktól.

A gazdasági társaságok pénzügyi kezelésének rendje, szabályozottságának vizsgálata, önkormányzati támogatás elszámolásának vizsgálata.	A Pénzügyi szabályzatot felül kell vizsgálni és a gyakorlatnak megfelelően kell kialakítani. Az aktualizált szabályzatokat iktatni kell. Az aktualizálás tényét dokumentálni kell. A szakmai beszámolót el kell készíteni és a beszámolóhoz kell csatolni.	Önkormányzati feladatellátás hatékonyságának javítása.	Javasoljuk a Pénzügyi szabályzat felülvizsgálatát és a gyakorlatnak megfelelő szabályozás kialakítását. Az új, vagy aktualizált szabályzatok iktatása történjen meg. A szabályzatok megismertetéséről és kötelező felülvizsgálatáról gondoskodni kell; melynek tényét dokumentálni szükséges. Javasoljuk, hogy a támogatás elszámolása során szakmai beszámolót készítsenek és ezt csatolják az elszámoláshoz.
Az intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerűségének ellenőrzése.	Az étkeztetési feladatellátások, nyilvántartások bizonylatainak aláírói (készítő, utalványozó és ellenőrző, akik a folyamatba épített ellenőrzést biztosítják) az Étkeztetési szabályzatnak megfelelően lássák el feladatukat, ahol szükséges a szabályzatot (munkaköri leírást) és a gyakorlatot hangolják össze. Az érintetteknek nagyobb figyelmet kell fordítani a készletnyilvántartás pontos vezetésére, valamint az étkeztetési normák betartására.	A kontrollkörnyezet meghatározása, feladat és hatáskörök, valamint a folyamatba épített ellenőrzés kialakítása.	Az étkeztetési feladatellátások, nyilvántartások bizonylatainak aláírói (készítő, utalványozó és ellenőrző, akik a folyamatba épített ellenőrzést biztosítják) az Étkeztetési szabályzatnak megfelelően lássák el feladatukat, ahol szükséges a szabályzat (esetleg munkaköri leírás) és a gyakorlat kerüljön összehangolásra. Javasoljuk, hogy az érintettek nagyobb figyelmet fordítsanak a készletnyilvántartás pontos vezetésére, valamint az étkeztetési normák betartására.
Az intézménynél a leltározás és selejtezés vizsgálata.	A leltárkészítés rendjéről szóló szabályzat alpontjait össze kell hangolni. Figyelni kell arra, hogy a leltárbevételek dátuma az ütemtervben meghatározott időszakra essen és a jegyzőkönyvvel összhangban kerüljön kitöltésre. A mérlegátalánosító leltár bizonylatait dátummal kell ellátni, valamint a selejtezési dokumentáció elkészítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.	A szabályozottság és a bizonylati fegyelem javítására nagyobb figyelmet kell fordítani.	Javasoljuk, hogy a leltárkészítés rendjéről szóló szabályzat alpontjai kerüljenek összehangolásra. Figyelni kell arra, hogy a leltárbevételek dátuma az ütemtervben meghatározott időszakra essen és a jegyzőkönyvvel összhangban kerüljön kitöltésre. Javasoljuk, hogy a mérlegátalánosító leltár bizonylatait dátummal lássák el, valamint a selejtezési dokumentáció elkészítésére nagyobb figyelmet fordítsanak.
A 2018. évi beszámoló vizsgálata, különös tekintettel az adóbevételekre.	Nagyobb figyelmet kell fordítani a mérlegátalánosító leltár pontosabb kitöltésére. A zárszámadási mellékletben a közvetett támogatásokat az Ávr. 28. §-a alapján kell kimutatni.	A bizonylati fegyelem javítására nagyobb figyelmet kell fordítani.	Javasoljuk, hogy nagyobb figyelmet fordítsanak a mérlegátalánosító leltár pontosabb kitöltésére. Javasoljuk, hogy a zárszámadási mellékletben a közvetett támogatások kimutatása az Ávr. 28. §-a alapján történjen.

A 2020. évben végzett ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentéseket - Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának Pénzügyi Bizottsága a 455/3/2010. (XII. 14.) számú határozatában foglaltaknak megfelelően - a Belső Ellenőrzési Munkacsoport elkészítette. Az ellenőrzésekről készített beszámolókat (1/2020., 2/2020., 3/2020., 4/2020., 6/2020., 8/2020., 9/2020., 10/2020., 11/2020., 14/2020.) a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményezte. A fennmaradó ellenőrzéseket a veszélyhelyzetre való tekintettel nem tudtuk a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság elé terjeszteni. (5/2020., 7/2020., 12/2020., 13/2020., 15/2020., 16/2020.) Az 1/2018. számú ellenőrzéssel kapcsolatos jelentést szintén nem tudta a bizottság tárgyalni, ennek oka, hogy a jelentésben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedési tervről még nem érkezett végrehajtási jelentés, ezért ezt áthúzódó tételnek tekintjük, a nyilvántartásokban így került szerepeltetésre.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ban foglaltak alapján, a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felel. A hivatal belső kontrollrendszerével kapcsolatos alapelveket és eljárásrendet a Belső Kontroll Kézikönyve határozza meg az SZMSZ 70. számú függelékében.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer.

A **kontrollkörnyezet** a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságának elismerésére vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szerkezeti keretet.

A fentiek megvalósítása érdekében,

- a Polgármesteri Hivatal szervezeti struktúrája a Szervezeti és Működési Szabályzat 1. számú mellékletében,
- belső szabályzatok az SZMSZ mellékleteiben, függelékeiben,
- a belső szervezeti egységek által ellátott hatáskörök és feladatok jegyzéke a 4. számú függelékben,
- a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás szabályai az SZMSZ 5. számú mellékletében,
- a humán-erőforrás kezelés az SZMSZ 60. számú függelékében,
- az ellenőrzési nyomvonal az SZMSZ 7. számú függelékében,
- szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében került meghatározásra.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. Az önkormányzatnál a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata megtörtént. A 2020. évi vizsgálatok során a csalásra és korrupcióra vonatkozó eseményt nem tártunk fel. A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat. A vezetés külön figyelmet fordított arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a hivatal minden dolgozója megértse a

kockázatkezelés lényegét. A Polgármesteri Hivatal vezetése az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az SZMSZ 67. számú függelékében, a kockázatelemzés szabályait a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, az SZMSZ 53. függelékében határozta meg.

A kontrolltevékenység jelen van a szervezet egészében, biztosítja a kockázatok kezelését különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját,
- vagyónvédelmet, vagyonhasznosítást és a vagyongazdálkodást az eszközök és források leltározási és leltárkészítési rendjéről szóló szabályzat az SZMSZ 39. függeléke, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről szóló szabályzat az SZMSZ 41. függeléke, valamint az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és vagyonhasznosítás szabályairól szóló 35/2010.(XI.04.) számú közgyűlési rendelete biztosítja.

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával, szétválasztásával szabályozni a működést, a feladatvégzés folytonosságát biztosítani. (Hatáskörök és feladatok jegyzéke SZMSZ 4. számú függeléke.)

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről az SZMSZ 31. számú függelékében, a költségvetési tervezés és zárszámadás elkészítésének rendjét az SZMSZ 48. számú függelékében, az adatvédelmi szabályokat az SZMSZ 62. számú függelékében, az egyedi iratkezelési szabályokat az SZMSZ 13. számú függelékében szabályozták.

Az információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információátadási szabályokat az SZMSZ 71. számú függelékében, az elektronikus másolatkészítés szabályait az SZMSZ 72. számú függelékében szabályozzák.

A Polgármesteri Hivatalnál a belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét.

Az informatikai biztonságra vonatkozó szabályokat az SZMSZ 54. számú függeléke tartalmazza. Az integrált iktatási rendszer (POLISZ) biztosítja az ügyiratok folyamatos, rendszerezett kezelését. (SZMSZ 13. függelék)

A költségvetési szervben belül kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében. A 2020. évi vizsgálatok során ilyen esemény nem került feltárássra.

A nyomon követési (monitoring) rendszer a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az elsődleges cél a jogszabályokban, az Alapító Okiratokban meghatározott feladatok végrehajtása, az ezzel kapcsolatos pénzügyi feladatok teljesülése.

Az operatív tevékenységek nyomon követése beépül a Polgármesteri Hivatal, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magába foglalva a vezetők rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint az egyéb ellenőrzési funkciókat (beszámoltatás,

rendszeres és időszaki jelentések készítése), melyeket a munkatársak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

Az Önkormányzatnál biztosított a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége, melynek célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését és növelje eredményességét. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva, a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött egységek vezetői részére.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az **irányított költségvetési szervre vonatkozóan** is értékeli a belső kontrollrendszer működését. Az intézmények munkamegosztási megállapodásainak 1. számú melléklete szerint a belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatokat maguk készítik el. (Integrált kockázatkezelés eljárásrendje, Ellenőrzési nyomvonal, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje stb.)

Az intézmények rendelkeznek Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint jellemzően a működésükhöz szükséges szabályzatokkal. Kifizetések előtt – a szabályozásnak megfelelő - pénzügyi dokumentumok készülnek. Meghatározásra kerültek a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, és érvényesítés szabályai, valamint az intézmények elkészítették a teljesítésigazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályozásukat. A költségvetés tervezésére és a beszámolásra, valamint a leltározásra és a felesleges vagyontárgyak értékesítésére vonatkozóan a hivatali szabályzatokat kell alkalmazni. A pénzgazdálkodásra vonatkozóan a hivatalban alkalmazott szabályzatok az iránymutatóak.

A 2020. évi ellenőrzések során a belső kontrollrendszerre vonatkozóan több helyen javasoltunk módosítást, melyek az ellenőrzési jelentéstervezetek szerint az alábbiak:

- Halis István Városi Könyvtárnál Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrei 2019. évben szabályszerűségi ellenőrzést végeztek. Az ellenőrzési program tárgya az intézmény szabályozottságának vizsgálata, az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az együttműködési megállapodásban meghatározottak szerint a szabályzatok kialakításra kerültek-e. 2019. évben javasoltuk az SZMSZ és a szabályzatok átdolgozását, összehangolását a kontrollkörnyezet javítása érdekében. A javaslat kiterjedt az ellenőrzési nyomvonal módosítására, valamint a belső kontroll rendszer témakörében az intézményvezető továbbképzésen való részvételére. 2020. évben utóvizsgálat keretében vizsgáltuk, hogy az előző évi megállapításokra tett intézkedéseket, hogy valósította meg az intézmény. A hiányosságok megszüntetésére felülvizsgálták az intézményi SZMSZ-t. A vizsgálat idején nyilvántartásba vett, egységes szerkezetbe foglalt Alapítói Okiratban nem szerepelt két fiókkönyvtár, melyet a felülvizsgált SZMSZ még tartalmazott, ezért javasoltuk az SZMSZ-en átvezetni ezen módosításokat is. A módosított SZMSZ mellékleteként és függelékeként kerültek meghatározásra a könyvtár szabályzatai. (Mellékletként a Könyvtárhasználati szabályzat és függelékként a szakmai és gazdálkodási feladatellátás szabályai.) Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az SZMSZ-ben alkalmazott függelék számok nem egyeznek meg a függelékek konkrét számával.

Az intézményben az Adatkezelési, Adatvédelmi szabályzat aktualizálását elvégezték, a szabályzat jelenleg az SZMSZ 15. számú függeléke.

A Könyvtárhasználati szabályzat az SZMSZ 1. számú mellékleteként került iktatásra, a módosítás 2020.02.01. naptól hatályos. A fenntartónak a szabályzat javítását követően a járványügyi helyzet miatt még nem volt módja döntenie a szabályzat elfogadásáról, így az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság az ellenőrzés időpontjában a jóváhagyásáról még nem határozott.

Az Iratkezelési, ügyviteli, irattározási szabályzat az SZMSZ 9. függelékeként került iktatásra. A javaslat szerint felülvizsgálták és javított szabályzattervezetet készítettek, melyet az irattár ellenőrzésével megbízott Magyar Nemzeti Levéltárhoz

véleményezésre megküldtek. A szakvélemény az ellenőrzés időpontjáig nem érkezett meg az intézményhez.

A Közérdekű adatok közzétételi szabályzata jelenleg az SZMSZ 16. számú függeléke. A szabályzat változtatást nem igényelt, felülvizsgálata 2019.09.01. nappal megtörtént. A felülvizsgálat tényét rögzítették.

Az Informatikai üzemeltetési szabályzat az intézmény SZMSZ-ének 20. függeléke, a 2010. július 1-től érvényes szabályzat felülvizsgálata megtörtént, annak módosítása 2019.12.01. naptól hatályos. A felülvizsgálat tényét a szabályzatra rávezették.

Az Informatikai katasztrófa elhárítási terv az intézmény SZMSZ-ének 19. függeléke, mely 2010. július 1-től hatályos szabályzat, felülvizsgálata megtörtént.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata hatályon kívül lett helyezve, az eredeti szabályzatnak az ellenőrzési nyomvonal melléklete volt, ami jelenleg önálló szabályzatként az SZMSZ. 22. függeléke. Felülvizsgálata 2019.12.01. nappal dokumentált.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője elkészítette, jelenleg az SZMSZ 28. számú függelékeként a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, mely 2017.08.01. naptól hatályos. Felülvizsgálata 2019.12.01. nappal dokumentált.

A Halis István Városi Könyvtár SZMSZ-ének 29. számú függeléke az integrált kockázatkezelés eljárásrend, mely 2017.08.01. naptól hatályos, a szabályzatra a felülvizsgálat tényét rávezették (2019.12.01.). A szabályzat rögzíti a könyvtárat érintő kockázatok típusait, a kockázatkezelést, a felelőségek leírását, etikai elvárásokat, a kockázatkezelés lépéseit, a kockázatok azonosítását, felmérését, értékelését, az elfogadható kockázat meghatározását, a kockázat kezelését, nyilvántartását, és a kockázati tevékenység folyamatának felülvizsgálatát. A gyakorlatban a vizsgált időszakban az intézménynél integrált kockázatfelmérés nem történt. Javasoltuk, hogy az intézmény minden évben a saját szabályzatában foglaltak szerint készítse el a kockázatfelmérést.

A munkakörök jegyzéke az előző vizsgálat javaslata szerint felsorolásszerűen elkészült. A Munkaköri leírások felülvizsgálata az intézményvezető elmondása alapján megtörtént, de a közalkalmazotti jogállás változása és a Könyvtárhasználati szabályzatban szereplő munkarend változás miatt újbóli felülvizsgálat szükséges.

Az Igazgatóhelyettes a belső kontroll rendszer témakörében az őszi e-learning képzésre jelentkezett, melynek lebonyolítására 2020. október 20. - november 18. közötti időszakban került sor.

- A Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központnál a kiküldetés rendjének szabályozottságát és a szabályzatok gyakorlatban történő betartását vizsgáltuk. A kontrollkörnyezet javítása érdekében javasoltuk, hogy az intézmény szabályozza a kiküldetések rendjét, továbbá egészítse ki a hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzat 7. számú mellékletét.

Az adatvédelmi szabályok betartása miatt javasoltuk, hogy a gépjármű törzskönyv és forgalmi engedély ne kerüljön az elszámolások mellé csatolásra, hanem annak megőrzéséről az intézmény gondoskodjon az adatvédelmi szabályzatában rögzítettek szerint.

A kontrolltevékenység keretében javasoltuk, hogy nagyobb figyelmet fordítsanak a jelenléti ívek és a menetlevelek adatainak pontos kitöltésére.

- A Thúry György Múzeumnál a kontrollkörnyezet vizsgálata során a pénzkezelés rendjét, szabályozottságának vizsgálatát végeztük. Megállapítottuk, hogy a Thúry György Múzeum szabályzatai egységes rendszerben az intézményi Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek kialakításra, annak mellékleteiként szerepelnek. A szervezeti átalakulást, beolvadást követően az új SZMSZ kialakítása és elfogadása a vizsgálat idején folyamatban volt.

Az intézmény a pénzkezelési szabályzatát aktualizálta. A pénzkezelési szabályzat 1. számú módosítása 2019. július 1. naptól hatályos, és az SZMSZ 5. számú mellékleteként került lefűzésre. A Thúry György Múzeum pénzkezelési szabályzata

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának pénzügyi szabályzatát tartja irányadónak. Javasoltuk a pénzkezelési feladatokat ellátó alkalmazottak munkaköri leírásának aktualizálását.

A múzeum a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályozására a kiválasztott időszakban Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló szabályzatát alkalmazta. Az intézmény Teljesítés igazolásának szabályzata a múzeum SZMSZ 5A. számú melléklete. A szabályzat a vizsgált időszakra vonatkozóan 2 alkalommal került módosításra. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az intézmény által készített Anyaggazdálkodási és beszerzési szabályzat a felülvizsgálatot követően az előző ellenőrzés javaslata szerint került módosításra. Az SZMSZ 20. számú mellékleteként szereplő szabályzat 2019. április 11. napon lépett hatályba.

Javasoltuk, hogy az SZMSZ 6. számú mellékletét a Terembérlés és a teremhasználat feltételeit biztosító szabályzatot az intézmény vezetője vizsgálja felül és a felülvizsgálat során vegye figyelembe az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és vagyonhasznosítás szabályairól szóló 35/2010. (XI.04.) számú közgyűlési rendeletet, továbbá javasoltuk, az SZMSZ 7. számú melléklete Telefonhasználati szabályzat gyakorlati történő összehangolását a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 70. §-át alapul véve.

A nyomon követési (monitoring) rendszer javítása érdekében az intézménynél a szabályzatokat teljeskörűen iktatták a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 47. § alapján.

- A Nagykanizsai Egyesített Bölcsődénél az élelmezési tevékenységgel összefüggő feladatok ellátását, a térítési díjak nyilvántartását, beszédését, és az ezekre vonatkozó belső kontrollok működését vizsgálatuk. A Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde Szakmai programjának 4. számú melléklete a Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde Szervezeti és Működési Szabályzata. Az Élelmezési Szabályzat a vizsgált időszakot érintően 2019. május 2. napjától lépett hatályba, módosításra került 2020. április 1. napján. Az étkezéssel kapcsolatos feladat- és felelősségi körök szabályozásra kerültek az Élelmezési szabályzatban, valamint a munkaköri leírásokban. A bizonylatok szabályzatnak való megfeleléséről megállapítottuk, hogy az aláírások (készítő, utalványozó, ellenőr) nem minden esetben a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történnek és ezért a folyamatba épített ellenőrzés sem mindenhol nyomon követhető. Javasoltuk, hogy a jövőben az élelmezési feladatellátások, nyilvántartások bizonylatainak aláírói (készítő, utalványozó és ellenőrző, akik a folyamatba épített ellenőrzést biztosítják) a szabályozásnak megfelelően lássák el feladatukat, ahol szükséges a szabályzat (esetleg munkaköri leírás) és a gyakorlat kerüljön összehangolásra. Javasoltuk az élelmezési tevékenység nyilvántartásának biztosítására alkalmazott INFORMIR program felülvizsgálatát (lekérdezett listák közötti eltérések miatt). Továbbá javasoltuk, hogy a jövőben a felülvizsgálatnak megfelelően készítsék el a havi és negyedéves összesítéseket, valamint biztosítsák és dokumentálják a folyamatba épített ellenőrzéseket. A készletek változásáról készített hivatali feladás az egyezőségek ellenőrzését (nyitó készlet + növekedés – csökkenés = záró készlet) követően készüljön. Felhívtuk az érintettek figyelmét a készletnyilvántartás pontosabb vezetésére és a feladatok folyamatos ellenőrzésének biztosítására.

A folyamatos monitoring érdekében javasoltuk a dokumentumok kezelésénél (táblázatok) vegyék figyelembe a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet előírásait az elszámolást segítő alapidokumentumokat iktassák.

Javasoltuk az intézménynek a Közgyűlés által megállapított élelmezési normák pontosabb betartását, továbbá a fenntartó írásbeli tájékoztatását a kintlévőségekről a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendeletben meghatározott időközönként.

- A Kanizsai Kulturális Központnál a leltározás és a selejtezés szabályozottságát vizsgáltuk 2019. évre vonatkozóan. A NaGESZ-szel (melynek jogutódja a Polgármesteri Hivatal) kötött 76/2017. iktatószámú, 2017.07.03. napon aláírt (2019.04.01. napon módosított) Munkamegosztási megállapodásban meghatározták az együttműködés területeit. A leltározással kapcsolatos feladatokról a megállapodás I.5. vagyongezelést szabályozó pontja rendelkezik. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az intézményben a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottsága megoldott, a 2019. december 31. napi fordulónappal készült leltár összeállítása során a Polgármesteri Hivatal szabályzatai voltak hatályosak.
 Javasoltuk, hogy a jövőben a leltározási utasításban a pénztárak, csekkek, betétek leltározását mennyiségi felvétellel határozzák meg, ügyeljenek a leltárban résztvevő dolgozók megbízásának helyes kitöltésére, a leltározás után beszerzett tárgyi eszközöket a technikai tároló helyről a tényleges tárolási helyre vezessék át, valamint nagyobb figyelmet fordítsanak a POLISZ-ból nyomtatott listákon (leltárfelvételi ív, leltárkiértékelés) szereplő eszközök értéke közötti összhang megteremtésére.
- Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátás Intézményénél végzett ellenőrzés a pénzkezelés rendjével, szabályozottságával összefüggő feladatok ellátására és az ezekre vonatkozó belső kontrollok működésének vizsgálatára irányult. Az intézmény az önkormányzati pénzkezelési szabályzatot alapul véve elkészítette saját Pénzkezelési szabályzatát. A szabályzat 2019. május 2. napján lépett hatályba. A szabályzat megfelel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által előírtaknak, rendelkezik a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. A Pénzkezelési szabályzatban ellentmondást tapasztaltunk a hivatali szabályozáshoz képest az érvényesítési és pénztárellenőri feladatok ellátóira vonatkozóan, ezért javasoltuk a gyakorlat és a szabályzatok összehangolását, melyet a munkaköri leírásoknak is nyomon kell követniük.
 Javasoltuk, hogy a gazdasági feladatok könnyebb szervezhetősége miatt, - amennyiben lehetőség van rá - távolléte és akadályoztatása esetében az intézményvezető állandó hatállyal hatalmazza fel kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítésigazolásra és utalványozásra a kijelölt dolgozót.
 Az intézmény a Kötelezettségvállalás, utalványozás és teljesítés igazolás rendjét egy szabályzatban foglalta össze, mely a Polgármesteri Hivatal szabályzataiban foglaltakkal összhangban került kialakításra. Javasoltuk az intézményi kötelezettségvállalás, utalványozás és teljesítésigazolás rendje szabályzat és a Munkamegosztási megállapodás összehangolását, a Munkamegosztási megállapodásban is bruttóra javítani az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatár összegét az Önkormányzati SZMSZ 31. függelékében foglaltakkal összhangban.
- A Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézménynél a leltározás és a selejtezés szabályozottságát vizsgáltuk 2019. évre vonatkozóan, különösen a 2019. évi mérlegvalódiságot alátámasztó leltár vonatkozásában. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az intézményben a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottsága megoldott. A 2019. december 31. napi fordulónappal készült leltár összeállítása során a Polgármesteri Hivatal szabályzatai voltak hatályosak. (A Polgármesteri Hivatal SZMSZ 39. számú függeléke Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának belső szabályzata az Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési rendjéről, valamint az SZMSZ 41. számú függeléke a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről szóló szabályzat.)
 Javasoltuk a vizsgálat során, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési rendjéről szóló szabályzata alpontjai kerüljenek összehangolásra a leltározási ütemterv

kötelező elemeinek meghatározása vonatkozásában (3.4. és 10.1. pontokban). Az intézményben a jövőben figyelni kell arra, hogy a leltárfelvétel dátuma az ütemtervben meghatározott időszakra essen és a jegyzőkönyvvel összhangban kerüljön kitöltésre, valamint a mérlegalátámasztó leltár bizonylatait dátummal lássák el. Javasoltuk továbbá, hogy az intézmény dolgozói a jövőben a selejtezési dokumentáció elkészítésére nagyobb figyelmet fordítsanak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések elfogadását követően az ellenőrzött intézmények, illetve területek vezetői, intézkedési tervet készítettek, melyben meghatározták a végrehajtandó intézkedések teljesítésének dátumát és a végrehajtásért felelősök nevét.

Az ellenőrzöttek az intézkedési terveket a Jegyző részére jellemzően határidőben megküldték.

A javaslatok végrehajtásának nyomon követése céljából, a Közgyűlés 494/2010. (X. 28.) számú határozatának 2. pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szervek vezetői, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Jegyzőnek jelentést küldtek.

A belső ellenőrök az ellenőrzésekről a Bkr. előírásai és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint nyilvántartást vezetnek, melyből megállapítható, hogy lejárt határidejű intézkedés nem volt a vizsgált időszakban, egy ellenőrzéssel kapcsolatosan került sor végrehajtási határidő hosszabbításra (5/2020. számú ellenőrzés).

Az ellenőrök a Pénzügyi Bizottság 455/2010. (XII. 14.) számú határozatában foglaltaknak megfelelően a végrehajtott vizsgálatokról készült ellenőrzési jelentésekből összefoglaló jelentést készítettek, melyet a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság elé terjesztettek. Az összefoglaló jelentés mellé csatolásra került az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység által készített intézkedési terv, az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtásáról szóló jelentés és ezek táblázatban történő összefoglalása. Az ellenőrzésekről készített beszámolókat (1/2020., 2/2020., 3/2020., 4/2020., 6/2020., 8/2020., 9/2020., 10/2020., 11/2020., 14/2020.) a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményezte. A fennmaradó ellenőrzéseket a veszélyhelyzetre való tekintettel nem tudtuk a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság elé terjeszteni. (5/2020., 7/2020., 12/2020., 13/2020., 15/2020., 16/2020.) Az 1/2018. számú ellenőrzésre készített intézkedés határideje nem meghatározható, ezért áthúzódó tételként került szerepeltetésre a beszámolóban.

Az intézkedések megvalósulását az 5. számú melléklet tartalmazza.

Nagykanizsa, 2021. május 10.


Osváth Sándorné
belső ellenőr


Szőlősiné Törőcsik Cecília
belső ellenőr

[illegible]

[illegible]

Intézkedések megvalósítása

5. számú melléklet

	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Önkormányzat midősszesen	2	64	63	96%
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		35	35	100%
II.	Irányított szervek összesen		21	20	95%
2.	Kanizsai Kulturális Központ		4	4	100%
3.	Halis István Városi Könyvtár				
4.	Thúry György Múzeum		5	5	100%
5.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde				
6.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye		6	5	83%
7.	Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ		6	6	100%
III.	Egyéb ellenőrzések	2	8	8	80%
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat		2	2	100%
2.	Horvát Nemzetiségi Önkormányzat		2	2	100%
3.	Német Nemzetiségi Önkormányzat		4	4	100%
4.	Nagykanizsai Regionális Szennyvíztráslás	2			
5.	Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulás				
6.	Nagykanizsa Központi Óvoda				
7.	Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulás				
8.	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény				
9.	VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.				
10.	Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.				
11.	Dél-Zala Hulladékgyádzálkodási Társulás				

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok 2020. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:

Kanizsai Kulturális Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szerv vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	intézkedési terv kelte	Intézkedések végrehajtása
1.	A leltározás és a selejtezés vizsgálata.	6/2/C	Annak megállapítása, hogy a leltározás és a selejtezés az előírásoknak megfelelően történt-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2020.12.03. 2020.12.18.	21 nap	4	2020.12.28.	2021.01.15.

Jóváhagyom: intézmény/Gt. vezetője

**A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2020. évi ellenőrzési beszámolója**

Az intézmény/Gt. neve:

Halis István Városi Könyvtár

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati- elemzési dokumentum- ra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időszak évi	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	intézkedési terv kelete	Intézkedések végrehajtása
1.	Az intézmény szabályozottsá- gának utóellenőrzés keretében történő vizsgálata.	6/2/C	Annak megállapítása, hogy a szabályzatok kialakításra kerültek-e.	Utóellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés.	2019.	2020.08.24. 2020.09.25.	34 nap	3	2020.10.12.	2020.01.31.

Jóváhagyom:

.....
intézmény/Gt. vezetője

Thúry György Múzeum

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Jóváhagyom:

intézmény/Gt. vezetője

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2020. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:

Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati- elemzési dokumentum- ra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	intézkedési terv kelté	Intézkedések végrehajtása
1.	Az étkezéssel kapcsolatos feladatok szabályszerűsége ellenőrzése.	6/2/C	Az étkezéssel kapcsolatos feladatok ellátása a szabályozásnak megfelelően történik-e.	Szabálysze- rűségi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumen- tumok, nyilvántár- tak sok vizsgálata, mintavétele- zés.	2019.	2020.07.09. 2020.07.30.	30 nap	9	2020.08.07. 2020.08.11.	2020.08.17. 2020.09.08.

Jóváhagyom:

.....
intézmény/Gt. vezetője

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2020. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentum- ra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányműve vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	intézkedési terv kelte	Intézkedések végrehajtása
1.	A pénzügyi rendje, szabályozottsá- gának vizsgálata.	6/2/C	Annak megállapítása, hogy betartják-e a pénzügyi és kötelezettségváltás rendjét.	Szabálysze- rűségi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumen- tumszo- k, nyilvántar- tás, vizsgálata, mintavétele- zés.	2020.09.28. 2020.10.20.	29 nap	6	2020.11.03. 2020.11.05.	2020.11.25.

Jóváhagyom:

.....
intézmény/Gt. vezetője

2020. évi ellenőrzési beszámolója

Nagyzanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Jóváhagyom:

intézmény/Gt. vezetője

2020. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:

VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

.....intézmény/Gt. vezetője

Kaniza Rehab Nonprofit Kft.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Jóváhagyom:

**Nemzetiségi Önkormányzatok
2020. évi ellenőrzési beszámolója**

Nemzetiségi önkormányzat megnevezése:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati- elemzési dokumentum- ra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenör- zés megál- lítását (db)	Intézkedési terv kelte	Intézkedések végrehajtása
1.	A pénzgazdálko- dással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyama- tok ellátása, képviselő- testületi tagok tisztelte díja elszámolásának vizsgálata.	Kérdőív alapján (2. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogy betartották- e a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentu- mok, szabályza- tok, nyilvántartá- sok vizsgálata, mintavétele- zés.	2020.05.25. 2020.06.17.	17 nap	2	2020.07.03.	2020.07.17. 2020.07.28.

Jóváhagyom:

.....
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

**Nemzetiségi Önkormányzatok
2020. évi ellenőrzési beszámolója**

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentum- ra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőr- zés megál- lításai (db)	intézkedési terv ke- te	Intézkedések végrehajtása
1.	A pénzgazdálko- dással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyama- tok ellátása, képviselő- testületi tagok tiszteltdíja elszámolásának vizsgálata.	Kérdőív alapján (2. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogy betartották- e a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumen- tumszabályza- tok, nyilvántartá- sok vizsgálata, mintavétele- zés.	2020.05.25. 2020.06.19.	15 nap	2	2020.07.06.	2020.07.24.

Jóváhagyom:
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

**Nemzetiségi Önkormányzatok
2020. évi ellenőrzési beszámolója**

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentum- ra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenör- zés megál- lításai (db)	intézkedési terv kelle	Intézkedések végrehajtása
1.	A pénzgazdálko- dással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyama- tok ellátása, képviselő- testületi tagok tiszteltdíja elszámolásának vizsgálata.	Kérdőív alapján (2. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy betartották- e a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumen- tumok, szabályza- tok, nyilvántartá- sok vizsgálata, mintavétele- zés.	2020.06.19. 2020.07.09.	10 nap	4	2020.07.27. 2020.07.28.	2020.09.01. 2020.09.07.

Jóváhagyom:
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

társulás elnöke, intézmény vezetője

Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

.....
társulás elnöke, intézmény vezetője

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

társulás elnöke, intézmény vezetője

Jóváhagyom:

**Társulások és Intézményeik
2020. évi ellenőrzési beszámolója**

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati- elemzési dokumentum- ra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenör- zés megál- lításai (db)	intézkedési terv ke- lte	Intézkedések végrehajtása
1.	A leltározás és a selejtezés vizsgálata.	6/2/C	Annak megállapítása, hogy a leltározás és a selejtezés az előírásoknak megfelelően történt-e.	Szabályszer- tűségi ellenőrzés .	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentu- mok, nyilvántar- tások vizsgálata, mintavétele- zés.	2020.08.03. 2020.08.18.	23	5	2020.09.09.	2020.09.22. 2020.10.02.

Jóváhagyom:
társulás elnöke, intézmény vezetője

Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagyanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

.....
társulás elnöke, intézmény vezetője