



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK

2023. májusi soros ülésére

Naplirend címe: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Készítette: Belső Ellenőrzési Munkacsoport 

Egyeztetve: Balogh László polgármesterrel 
Bizzer András alpolgármesterrel 

Tárgyalja: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Tisztelt Közgyűlés!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Munkacsoportja elkészítette a Közgyűlés 1466/2021.(XII.16.) számú határozatával elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 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.”

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza. Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmának előírásait a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 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 2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről
2. számú melléklet: az ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: az önkormányzatnál végzett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: az intézkedések megvalósulása
6. számú mellékletek: az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési beszámolója

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a jelen előterjesztés 1- 6. számú mellékletei szerint elfogadja.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2023.

2023. MÁJ 15.


dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

**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 2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről**

Vezetői összefoglaló

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2022. évi belső ellenőrzési tervét Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése 1466/2021.(XII.16.) számú határozatával hagyta jóvá. A tárgyév során az ellenőrzési terv nem került módosításra.

A Polgármesteri Hivatalban folyik az intézmények gazdálkodási feladatainak ellátása. A hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el - megállapodás alapján - az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok és négy társulás belső ellenőrzését. A revizori feladatok átláthatósága, teljessége, összeegyeztethetősége és az összeférhetetlenségi esetek kiküszöbölése miatt 2022. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv készült, ennek megfelelően egy összesített ellenőrzési jelentés készült az elvégzett ellenőrzésekről.

A tárgyévben a revizorok 380 napot töltöttek az ellenőrzések elvégzésével, ebből 371 napot terv szerinti, 9 napot soron kívüli ellenőrzésre fordítottak. A tervezett ellenőrzésekből a Polgármesteri Hivatal ellenőrzésére 105 ellenőri napot, irányítószervi ellenőrzésekre 98 ellenőri napot, a megállapodás alapján végzett ellenőrzésekre 168 ellenőri napot számoltak el a tárgyévben.

Az ellenőrzési napok megoszlása ellenőrzési típusonként:

- Szabályszerűségi ellenőrzés (201 ellenőri nap)	54,2 %
- Pénzügyi ellenőrzés (76 ellenőri nap)	20,5 %
- Teljesítmény ellenőrzés (31 ellenőri nap)	8,4 %
- Utóellenőrzés (63 ellenőri nap)	16,9 %

Az önkormányzatnál a 2022. évi ellenőri létszám és erőforrás elszámolását a beszámoló 2. számú melléklete, a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket a 3. számú melléklete, a tevékenységek bemutatását a 4. számú melléklete, az intézkedések megvalósítását az 5. számú melléklete, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési beszámolóját a 6. számú mellékletek tartalmazzák.

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. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (a továbbiakban: BEK) foglaltak alapján végezték tevékenységüket. A revizorok az ÁBPE - belső ellenőrök részére előírt - továbbképzési kötelezettségeiket az év folyamán a törvényi kötelelem szerint teljesítették.

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) 2021. évben az önkormányzat és a társulások irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése tárgyában végzett vizsgálatot több intézményt érintően. Az ÁSZ kérésének megfelelően a Belső Ellenőrzési Munkacsoport két érintett intézménynél terv szerinti utóellenőrzést végezett. A vizsgálatok során hangsúlyt fektettek annak ellenőrzésére, hogy az ÁSZ által megfogalmazott javaslatok alkalmazásra kerültek-e.

Az ÁSZ észrevételei az év során segítséget nyújtottak a belső ellenőrzésnek a szabályzatok ellenőrzésében. A nemzetiségi önkormányzatok vizsgálatakor ezen észrevételek alapján a revizorok kiemelt figyelemmel jártak el a szabályzatok ellenőrzése alkalmával. Továbbá ezen észrevételek figyelembevételével került sor a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak, köztük

a BEK felülvizsgálatára is, így a tárgyévben jellemzően az érintett szabályzatok módosítása megtörtént.

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.

A belső ellenőrök a BEK-ben szabályozottak alapján elvégezték a 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatát és felmérték, valamint értékelték a 2022. évi kockázatokat.

A tárgyévben végzett ellenőrzések során összességében megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal, az intézmények, a nemzetiégi önkormányzatok, az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságokat javították, munkájuk során az ellenőri javaslatokat alkalmazták az érintettek.

A 2022. 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 jelentéseket, valamint az abban meghatározott feladatok végrehajtásáról a felelős beszámolóját az 1/2022., 2/2022., 3/2022. 4/2022., 5/2022., 9/2022., 10/2022., 11/2022., 12/2022., terv szerinti ellenőrzések, illetve az S1/2022. soron kívüli ellenőrzés vonatkozásában a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tárgyévben tudomásul vette. A 2022. évi ellenőrzések közül a 6/2022., 7/2022. 8/2022. és 13/2022. számú ellenőrzésekről készült beszámolót a 2023. januári soros ülésén tárgyalta a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság.

Az 1/2018. számú ellenőrzéssel kapcsolatos jelentést nem tudta a Bizottság tárgyalni, ennek oka, hogy a jelentésben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedési tervről a beszámoló elkészítéséig nem érkezett végrehajtási jelentés, ezért ez áthúzódó tételként szerepel a nyilvántartásokban.

Az éves ellenőrzési jelentést a Pénzügyminisztérium 2022 augusztusában kiadott útmutatója alapján állították össze a belső ellenőrök. Az összevont jelentés magába foglalja a Polgármesteri Hivatal, az intézmények, a nemzetiégi önkormányzatok, az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési jelentését (6. számú mellékletek). A táblázati rendszerben a terv oszlopok az elfogadott ellenőrzési tervben szereplő adatokat tartalmazzák.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (5. oldal)

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (5. oldal)

I/1/a) A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése (5. oldal)

I/1/b) A 2022. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel (8. oldal)

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (8. oldal)

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága (8. oldal)

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (9. oldal)

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (9. oldal)

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (9. oldal)

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők (9. oldal)

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (9. oldal)

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (9. oldal)

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (10. oldal)

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján (10. oldal)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (10. oldal)

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (12. oldal)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (17. oldal)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A 2022. évi ellenőrzési terv 13 ellenőrzést tartalmazott, továbbá egy soron kívüli ellenőrzés történt. A vizsgálatok során minden esetben a tárgyévben elkészültek az ellenőrzési jelentések, melyek jellemzően tartalmaztak javaslatot az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére. Az érintettek a hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési tervet készítettek, és az intézkedési tervben meghatározott feladatokat a végrehajtásról szóló jelentések szerint elvégezték.

ÁSZ EL-3211-102/2021. és 3143-769/2021. iktatószámú figyelemfelhívó leveleinek 1. számú mellékletei alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrei 2022. évben a figyelemfelhívó levélben részletezett hiányosságok javítására tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére céljából vizsgálatot végeztek Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális Társulása által fenntartott Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézménynél, valamint Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása által fenntartott Nagykanizsa Központi Óvodánál. Az ellenőrzésről készített jelentést az ÁSZ-nak elektronikusan a belső ellenőrzés megküldte. A revizorok a 2022. évi terv szerinti utóellenőrzések során hangsúlyt fektettek annak vizsgálatára, hogy az ÁSZ által megfogalmazott megállapítások hasznosulása megtörtént-e. A Belső Ellenőrzési Munkacsoport az ellenőrzés során nem tárt fel hiányosságot, javaslatot nem tett.

A 14 vizsgálatból a tárgyév végéig minden ellenőrzés lezárult. Azon ellenőrzések esetében, ahol a revizorok javaslatokat fogalmaztak meg, intézkedési tervek, továbbá az intézkedésekről végrehajtási jelentések készültek.

Az 1/2018. évi ellenőrzés javaslataira készült intézkedési terv végrehajtása csak a társulás megszüntetése esetén realizálódik, ezért ezek áthúzódó végrehajtásként kerülnek a beszámolóban szerepeltetésre, mivel a 2022. december 31. napig a társulás nem szűnt meg.

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

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás

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

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

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

I/1/a) A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1/2022. számú ellenőrzés, a Nagykanizsa Központi Óvodánál végzett irányító szervi, szabályszerűségi - utóellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Központi Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok hatékonyságának vizsgálata, valamint az előző évben végzett külső szerv által lefolytatott vizsgálat utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok működése szabályszerű-e, illetve betartották-e az intézkedési tervben foglaltakat

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, szabályszerűségi - utóellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

2/2022. számú ellenőrzés, a Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézménynél végzett utóellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény

Az ellenőrzés tárgya: az előző években végzett ellenőrzések utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat

Ellenőrzés típusa: belső, utóellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

3/2022. számú ellenőrzés, a Nagykanizsai Család-és Gyermejjóléti Központnál végzett irányító szervi, utóellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Család-és Gyermejjóléti Központ

Az ellenőrzés tárgya: az előző években végzett ellenőrzések utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, utóellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

4/2022. számú ellenőrzés, a Nagykanizsai Egyesített Bölcsődnél az operatív gazdálkodásról és a belső kontrollok működésének szabályszerűségéről

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

Az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok hatékonyságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok működése szabályszerű-e

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

5/2022. számú, a Nagykanizsa-Netta-Pannonia Hulladéklerakót Üzemeltető Kft.-nél végzett irányító szervi, teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa-Netta-Pannonia Hulladéklerakót Üzemeltető Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a Kft. működésének és gazdálkodásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az erőforrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

6/2022. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata szabályozottságának vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzat szabályozottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabályzatok megfelelően kerültek-e elkészítésre

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

7/2022. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata szabályozottságának vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzat szabályozottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabályzatok megfelelően kerültek-e elkészítésre

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

8/2022. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata szabályozottságának vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzat szabályozottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabályzatok megfelelően kerültek-e elkészítésre

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

9/2022. számú, a Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásánál végzett pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása

Az ellenőrzés tárgya: a tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköz átadási megállapodások megalapozottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: a pénzeszköz átadási megállapodások pénzügyi vizsgálata

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

10/2022. számú, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának pénzügyi ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2019-2020. évi önkormányzati beszámoló és a 2021. évi önkormányzati pénzkézeléssel kapcsolatos gazdálkodás

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e, betartják-e a pénzkézelés és kötelezettségvállalás rendjét

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

11/2022. számú, a 2021. évi céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése (Verseny- és élsport támogatások)

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. évi céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata (Verseny- és élsport támogatások)

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

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

12/2022. számú ellenőrzés, a 2021. évi képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének pénzügyi vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. évi képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályokban foglalt előírásokat

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

13/2022. számú, a 2021. évi közbeszerzés(ek) vizsgálatának tárgyában végzett szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. évi közbeszerzés(ek) vizsgálata

Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy a közbeszerzés(ek) során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a helyi szabályzatokban foglaltakat

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

2022. évben a Belső Ellenőrzési Munkacsoport egy (S1/2022. számú) soron kívüli ellenőrzést végzett.

A közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2022. (I. 11.) IM rendelet 1. § (2) bekezdése szerint, a helyi választási iroda vezetője, az országgyűlési egyéni választókerületi választási iroda vezetője a választási feladatok tekintetében

- felelős a választás pénzügyi tervezéséért, a számviteli és a feladat típusú pénzügyi elszámolásáért,
- felelős a választás pénzügyi lebonyolításáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért,
- gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogokat, továbbá szabályozza a választásokhoz kapcsolódó pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás rendjét,
- gondoskodik a választási pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséről.

A S1/2021. számú ellenőrzés címe: a 2022. április 03. napjára kitűzött országgyűlési képviselők választása, valamint az országos népszavazás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásnak ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2022. április 03. napjára kitűzött országgyűlési képviselők választása, valamint az országos népszavazás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásnak ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás megfelel-e az előírásoknak

Ellenőrzés típusa: soron kívüli, belső, pénzügyi ellenőrzés

2022. évben az eredeti terv nem került módosításra, a terv szerinti ellenőrzések megtörténtek, de nem a tervezett sorrendben.

I/1/b) A 2022. 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 2022. évben rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A létszám és erőforrást bemutató 2. számú melléklet alapján a 2022. 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 kötelezően előírt „ÁBPE-belső ellenőrök II.” tanfolyamon, a 2 évenkénti részvétel miatt a másik fő részére 2023. évben került előírásra ennek elvégzése. A belső ellenőrök ezen kívül részt vettek egyéni képzési tervükben szerepeltetett egyéb képzéseken:

- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése (Pénzügyminisztérium)
- Kötelező Közzolgálati Továbbképzés Közzolgáltatási Továbbképzési Intézet, Nemzeti Közzolgálati Egyetem (PROBONO felületen keresztül)

- Adótanácsadók kötelező továbbképzése (PENTA UNIO)

A tárgyévben összesen 7 napot számoltak el továbbképzésként, mely 3 nappal kevesebb a tervezettnél.

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 ellenőrök az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek. A Polgármesteri Hivatal napi operatív tevékenységében a revizorok nem vettek részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

2022. 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, kiértékelte „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 vizsgálatok ellátásában nem volt akadály.

Az intézményi és egyéb (megbízási szerződés alapján ellenőrzött) szervek által ellátott feladatok sokszínűsége miatt hosszabb felkészülési időt igényelt az ellenőrzöttek belső kontrollrendszerének megismerése. A vizsgált szervezetek ágazati sajátosságaira jellemző a jogszabályok jelentős száma, mely szintén növeli a felkészülési időre fordított kapacitásokat. A nemzetiségi önkormányzatok és társulások jogszabályi kötelelem szerinti külön tervezése és beszámolója növeli az adminisztrációt. Az adminisztrációra fordított kapacitás miatt az ellenőri munkára fordítható idő csökkent. A kockázatfelmérés alapján az revizorok az indokolt vizsgálatok gyakoriságát ellenőrzötteként 3-4 évben határozták meg, így a megállapodás alapján vizsgált intézmények és társulások éves ellenőrzési tervei több esetben nem tartalmaztak ellenőrzést.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrök a Bkr. 22. és 50. § -a szerint nyilvántartást vezetnek, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az 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 2022. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. előírása szerint az intézmények, társulások, nemzetiségi önkormányzatok önálló belső ellenőrzési tervét is.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja szerint: „*tanácsadó tevékenység: 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 2022. évi ellenőrzési tervben, tanácsadói tevékenység címen 10 belső 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 hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzöttek a belső kontrollrendszert jellemzően kialakították, de a szabályzatokat több esetben aktualizálni, módosítani kellett.

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

A 2022. évben történt terv szerinti ellenőrzések során kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat és következtetéseket az ellenőrök nem tettek, az egyéb kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az alábbi táblázat szemlélteti.

A Polgármesteri Hivatalt érintő ellenőrzések vonatkozásában:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A 2019-2020. évi önkormányzati beszámoló, és a 2021. évi önkormányzati pénzügyi elszámolás kapcsolatos gazdálkodás vizsgálata	A pénzügyi szabályzat módosítása szükséges a 3.1.2. hivatallal alapszámú pontra és az intézményi pénzügyi elszámolásra irányuló függelékkel kapcsolatban. A beruházások üzembehelyezését a szabályzatban foglaltak szerint határidőben el kell végezni.	A szabályzatok felülvizsgálata során nagyobb figyelemmel kell eljárni. A beruházásokat üzembe kell helyezni.	Javasolt a pénzügyi szabályzat módosítása különös figyelemmel a 3.1.2. hivatallal alapszámú pontra és az intézményi pénzügyi elszámolásra irányuló függelékkel kapcsolatban. Javasolt a beruházások üzembehelyezését a szabályzat szerint elvégezni.
A közbeszerzések vizsgálata	A vizsgált közbeszerzés során nem megfelelően dokumentálták a becsült érték meghatározását.	A közbeszerzések során Kbt. vonatkozó előírásainak meg kell felelni.	Javasolt, hogy a becsült érték meghatározása során a Kbt. 28. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak szerint járjanak el, különös figyelemmel a pontos dokumentálásra.
Céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	A szakosztály által végzett pályázati elszámolások koordinálása során nagyobb figyelemmel kell eljárni a folyamatban épített ellenőrzéskor.	A folyamatban épített ellenőrzések során nagyobb	A pályázati elszámolások felülvizsgálata során javasolt a pályázóktól a jelentés tervezetben leírt észrevételek alapján a pontosabb adminisztráció

		figyelemmel kell eljárni, az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok, szerződések kitöltésekor.	számonkérése, különös figyelemmel a céljellelgyel nyújtott támogatások elszámolására és ellenőrzésére kiadott szabályzat V. az elszámolás bizonylatai fejezetben leírtakra. Továbbá a pályázati adataihoz csatolandó mellékletek szabályos kitöltésére a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak.
--	--	---	---

Az intézményekre vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok hatékonyságának ellenőrzése	Az ellenőrzési nyomvonal mellékleteit a szükséges adatokkal (folyamatokhoz kapcsolódóan feladatgazda, határidő, esetleges jogszabályi hivatkozás, készítenő dokumentum) ki kell egészíteni.	Az intézmények belső kontrollrendszere jellemzően jól működik, a nyilvántartásokat vezeték, szükséges a vonatkozó szabályzatok pontosítása, illetve kisebb hiányosságok megszüntetése.	Javasolt, hogy az ellenőrzési nyomvonal mellékleteit a szükséges adatokkal (folyamatokhoz kapcsolódóan feladatgazda, határidő, esetleges jogszabályi hivatkozás, készítenő dokumentum) egészítsék ki.
Az előző években, illetve külső szerv által végzett ellenőrzések utóellenőrzése	Az utóvizsgálat során megállapítható, hogy az intézmények a feltárt hiányosságok kiküszöbölésére készített intézkedési tervekben foglaltakat teljesítették.	Az előző évek vizsgálatainak megállapításai segítettek az intézményekben folyó munka szabályozottabb ellátását.	Az elkészített, módosított szabályzatok hatálya az intézményekre kiterjesztésre került, az intézményvezető azt az intézményére vonatkozóan kötelező érvényűnek elismerte.

A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A nemzetiségi önkormányzatok szabályozottságának vizsgálata	A nemzetiségi önkormányzatok nem rendelkeznek beszerzési szabállyal.	A nemzetiségi önkormányzat beszerzéseire vonatkozóan szükséges önálló szabályozást kialakítani.	Javasolt, hogy a nemzetiségi önkormányzat beszerzéseire vonatkozóan alakítsanak ki önálló szabályozást az Ávr. 13. § (2) b) pontja alapján.
	A nemzetiségi önkormányzatok működésére jellemzően a gazdálkodási feladatokat ellátó helyi önkormányzat szabályzatai hatályosak, de a nemzetiségi önkormányzat elnökének egyetértése, elrendelő záradéka nem szerepel a szabályzatokban, illetve egyéb szükséges módosításokat kell végezni azok felülvizsgálata során.	A nemzetiségi önkormányzat működésére vonatkozóan szükséges a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv szabályzatait módosítani, kiterjeszteni.	Az ellenőrzési jelentésben felsorolt szabályzatok esetében: - Ávr. által előírt szabályzatok, - Sztv. által előírt szabályzatok, - Bkr. által előírt szabályzatok, - a BEK javasoljuk, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó helyi önkormányzat szabályzatainak hatályát a nemzetiségi önkormányzatra terjesszék ki (pontosítsák), a szabályzatokat a szükséges elrendelő záradékokkal lássák el.
	A szabályzatok felülvizsgálata a szabályozásnak megfelelően minden évben megtörtént, de annak írásban történő dokumentálására nem került sor.	Szükséges, hogy a szabályzatok felülvizsgálatát dokumentálják.	Javasolt, hogy a szabályzatok felülvizsgálatának tényét írásban rögzítsék.

A társulásra vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A társulásnál a tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköz átadási megállapodások	A társulás gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatalban látják el, a belső kontrollokat szintén a hivatal szabályzataiban foglaltak szerint végzik.	A folyamatba épített ellenőrzések során nagyobb figyelemmel szükséges eljárni.	Javasolt, hogy a pénzeszköz átadási megállapodások előkészítése és megkötése során a rögzített időintervallumokat (a feladatellátás idejének és a feladat ellátásért járó pénzeszköz

megalapozottságának vizsgálata			meghatározása esetében) nagyobb figyelemmel határozzák meg. Javasolt, a pénzeszköz átadási megállapodás aláírásáig, annak minden a megállapodásban felsorolt mellékletét (a társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint) kitéve, aláírva csatolni a megállapodáshoz.
--------------------------------	--	--	--

Az ellenőrzött gazdasági társaságra vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Kft. működése és gazdálkodása	A szabályzatok felülvizsgálata megtörtént, de annak írásban történő dokumentálására nem került sor.	A szabályzatok felülvizsgálatát dokumentálni kell.	Javasolt a kialakított szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, aktualizálása és a felülvizsgálat tényének írásban rögzítése (a felülvizsgálat tényét minden esetben a felülvizsgáló nevével, dátummal ellátva a szabályzatra, vagy egyéb dokumentumra vezessék fel).
	A leltározás, selejtezés szabályozásának megfelelően kell a gyakorlatban eljárni.	A jövőbeni selejtezés során szükséges összehangolni a szabályozást és a gyakorlatot, a szabályzatban szereplő nyomtatványok alkalmazása elkerülhetetlen.	Javasolt a jövőbeni selejtezés során összehangolni a szabályozást és a gyakorlatot, ezt követően a szabályozásnak megfelelően elvégezni a selejtezést.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 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. 2022. évben a szabályzatok jelentős része felülvizsgálatot követően módosításra került. A módosítást jellemzően a szabályzatok hatályának kiterjesztése, valamint szervezeti változások indokolták. A hivatal belső kontrollrendszerével kapcsolatos alapelveket és eljárásrendet a Belső Kontroll Kézikönyve határozza meg Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatának (a továbbiakban: 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 SZMSZ 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,
- a 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) azonosítására, elemzésére, csoportosítására, nyomon követésére, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklésére szolgálnak. A hivatalban a folyamatok felülvizsgálata megtörtént. A 2022. évi vizsgálatok során csalásra és korrupcióra vonatkozó eseményt nem tártak fel az ellenőrök. 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 a folyamatokba beépítsék és a hivatal dolgozói megértsék a kockázatkezelés lényegét. A Polgármesteri Hivatal vezetése az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az SZMSZ 67. számú függelékében, a kockázatelemzés szabályait a BEK-ben, 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 és utalványozását,
- a gazdasági események elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés 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 információ- és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információátadási szabályokat az SZMSZ 71. számú függelékében, az elektronikus másolatkészítés szabályait az SZMSZ 72. számú függelékében szabályozták.

A Polgármesteri Hivatalnál a belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok elvégzését 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.

A költségvetési szervben belül kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében. A 2022. 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 ellátásakor.

Az önkormányzatnál biztosított a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége, melynek célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését és növelje az 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. Az ellenőrzöttek a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet, azok végrehajtásáról jelentést készítettek. Az intézkedési tervek és azok végrehajtásáról szóló jelentések alapján a belső ellenőrzés a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően nyilvántartást vezet, melyben minden a Belső Ellenőrzési Munkacsoport által tárgyévben végzett, esetleg előző év(ek)ről áthúzódó ellenőrzés kimutatására került.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az **irányított költségvetési szervekre 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. A kifizetések előtt - a szabályozásnak megfelelő - pénzügyi dokumentumok készültek. Meghatározásra kerültek a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, és érvényesítés szabályai, valamint az intézmények elkészítették a teljesítésigazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályozásukat. A költségvetés tervezésére és a beszámolásra (számvetési politika, számlarend, értékelési szabályzat), valamint a leltározásra és a felesleges vagyontárgyak értékesítésére vonatkozóan a hivatali szabályzatokat kell alkalmazni. A hivatali szabályzatok jellemzően a tárgyévben - felülvizsgálatot követően - aktualizálásra kerültek. A pénzkezelésre vonatkozóan a hivatalban alkalmazott szabályzatok az iránymutatóak, az intézmények a helyi sajátosságokat szabályozzák.

A 2022. évben felülvizsgálatra került a BEK, a módosított szabályzat 2022.11.01. naptól hatályos, iktatószáma: 2/80-14/2022.

A szabályzat a Bkr. 5. § (1) bekezdése, 6. § (2) bekezdése, a 17. § (1), (1a), illetve (2) bekezdései, továbbá az államháztartási szabályozások és a kézikönyv minta alapján készült. A BEK célja, hogy a költségvetési szervnél dolgozó belső ellenőrök a mindennapi

munkájukat egységes eljárásrend és iratminták alapján végezzék. A belső ellenőrök a BEK-ben szabályozottak alapján végzik tevékenységüket, felmérik és értékelik minden évben a kockázatokat. A szabályzat rögzíti, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a költségvetési szervek belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el, így az irányított szervekre, valamint - megbízás alapján - a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal revizorai által ellátott költségvetési szervekre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. Az irányító szerv vezetője által jóváhagyott BEK tartalmazza az előírásokat az irányított és - megbízás alapján - a hivatal által ellenőrzött költségvetési szervek vonatkozásában is.

A 2022. évi ellenőrzések során az ellenőrök a belső kontrollrendszerre vonatkozóan az alábbiakat állapították meg, továbbá több esetben módosítást javasoltak az intézményeknek:

– **Nagykanizsa Központi Óvoda**

A Bkr. 6-8. §-ban foglaltak szerint az intézmény kialakította a szükséges szabályzatait. Az Etikai Kódex 2019. 12. 30. napon került aláírásra, 2020.01.01. naptól hatályos. Az Etikai kódex azokat az elveket és magatartási szabályokat tartalmazza, melyeket a Nagykanizsa Központi Óvoda a dolgozóitól elvár és jogszabály által nem rögzített.

A belső kontrollrendszer szabályzatát az ÁSZ ellenőrzést követően 2021 decemberében módosította az intézmény. Az új szabályzat, 2022.01.01. napon lépett hatályba. A szabályzatnak 1. számú melléklete az ellenőrzési nyomvonal, mely az intézmény működésével kapcsolatos feladatokat sorolja fel, kellő részletességgel, a Bkr. szerint a feladatokhoz felelősöket, határidőket rendeltek. A szabályzatot tagóvodánként készített megismerési záradékkal látták el.

Az intézményben a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint készült el. A szabályzat célja az intézmény működésével kapcsolatos visszaélések, integritást sértő események, esetleges korrupciós kockázatok felmérése, kezelése, illetve szükség esetén a felelősség megállapítása. A 2020.01.01. naptól hatályos, Sz-1/2020. iktatószámú szabályzathoz tagóvodánként készítették megismerési záradékot. Az intézményvezető elmondása szerint a vizsgált időszakban, az intézmény működésére vonatkozóan nem történt olyan esemény, melyet szükséges lett volna nyilvántartásba venni.

Az intézmény elkészítette az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatát az Áht., az Ávr. és a Bkr. 6 §. (4) bekezdése, 7. § (2) bekezdése szerint, mely 2019.11.01. naptól hatályos. A szabályzat célja, hogy a gazdálkodásban rejlő kockázatokat felmérjék és azokat kezeljék, a kockázatcsökkentéshez szükséges intézkedéseket megtegyék, illetve azokat nyomon kövessék. Az intézmény az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzata V. fejezetében rögzítettek szerint nyilvántartást vezet a kockázatokról.

A szabályzatban foglalt előírásokat betartva elkészült (a vizsgált időszakban, 2021. évben) a kockázatok beazonosítása, felmérése. Az értékelés során alacsony és közepes kockázatokat azonosítottak, melyek vezetői intézkedést nem igényeltek. A kockázatfelmérés dokumentuma a szabályzat melléklete szerint készített táblázat.

Felhívták az ellenőrök az intézményvezető figyelmét arra, hogy a főfolyamatok felmérését, megismerését és a hozzájuk kapcsolódó kockázatok körét a - folyamatgazdák bevonásával - fokozatosan bővítsék, illetve a főfolyamatokat szükség szerint bontsák alfolyamatokra, ezáltal kibővíve az intézményi kockazatelemzést.

Az intézményvezető a Bkr. előírásai szerint nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a 2021. évre vonatkozóan. A 4/72-4/2022. iktatószámú nyilatkozatot az intézményvezető 2022. február 10-i dátummal írta alá. A nyilatkozat tartalmazta a belső kontrollrendszer 5 pillérére kialakított intézkedéseket. A nyilatkozatot az éves zárszámadáshoz mellékeltek.

A Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően a külső ellenőrzésekről az intézmény éves bontásban excel táblázatban nyilvántartást vezet.

– **Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény**

Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a 2021. évre vonatkozó, Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 10-8/2022. iktatószámon, 2022.02.16-i dátummal az intézményvezető elkészítette, a nyilatkozat tartalmazta a belső kontrollrendszer 5 pillérére kialakított intézkedéseket.

Az intézmény elkészítette az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatát, az Áht., az Ávr. és a Bkr. 6 §. (4) bekezdése, 7. § (2) bekezdése szerint, mely 2017.07.01. naptól hatályos. A szabályzatban foglalt előírásokat betartva, határidőben elkészült a vizsgált időszakban a kockázatok beazonosítása, felmérése (a dokumentum 2021.09.01. napon kelt, iktatószáma: 47-54/2021).

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint készítette el az intézmény a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét (2017.11.01. naptól hatályos, 145-27/2018. iktatószámú szabályzat), a vizsgált időszakban, az intézményre vonatkozóan szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

A Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően a Bkr. 13. §, 14. § (1) bekezdése, 50. §. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a külső-belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról az intézmény külön-külön excel táblázatban nyilvántartást vezet, a vizsgálat során megállapításra került, hogy az ÁSZ által 2021. évben végzett vizsgálat a nyilvántartásban szerepelt.

Az ellenőrzéssel érintett szabályzatokhoz készítettek megismerési záradékokat, melyeken az érintett dolgozók aláírásukkal igazolták, hogy a nevesített szabályzatokat megismerték.

– **Nagykanizsai Család- és Gyermekvédelmi Központ**

A kontrollkörnyezet értékelése során megállapítható, hogy a vizsgált tárgykörben az intézmény rendelkezett a szükséges szabályzatokkal (gépjármű üzemeltetési, kiküldetési és útiköltség térítési szabályzat, informatikai biztonsági szabályzat, informatikai üzemeltetési szabályzat, valamint az informatikai katasztrófaelhárítási üzletmenet-folytonossági terv). Az intézmény a belső kontrollrendszer működtetése érdekében elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, mely táblázatos formában határozza meg a főbb folyamatokat, valamint az intézményi kockázatok felmérése érdekében az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Az információs és kommunikációs rendszeren belül kialakításra került az iktatási rendszer. Az intézmény elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az intézményvezető elvégezte a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére előírt ÁBPE továbbképzést 2021.06.21-én és ezt a polgármester részére írásban bejelentette. Az intézmény megbízott dolgozója a külső- és belső ellenőrzések nyomon követése érdekében excel táblázatban vezeti a lefolytatott ellenőrzéseket.

– **Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde**

Megállapítható, hogy az intézmény rendelkezik aktualizált alapítói okirattal. Az intézmény vezetője a belső kontrollrendszer keretében kialakította a belső kontrollokkal kapcsolatos feladatokat, szabályzatokat készített a munkamegosztási megállapodás 1. számú mellékletének II. pontja szerint. A vizsgálat során megállapítható, hogy a gyakorlatban a szabályozásban foglaltakat jellemzően betartják.

Az intézmény az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályzatát helyesen készítette el, az abban foglaltaknak megfelelően a vizsgált időszakban a kockázatok beazonosítása, felmérése megtörtént.

Az ellenőrzési nyomvonal (iktatószáma: 19-9/2020., utolsó módosítás: 2020.04.01.) a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint készült, mellékletei tartalmazták a

munkafolyamatokhoz kapcsolódó folyamatábrákat, de a szabályzat nem határozta meg a folyamatokhoz kapcsolódóan a feladatgazdákat, a határidőket, az esetleges jogszabályi hivatkozásokat, a készítendő dokumentumokat. Javasolták az ellenőrök, hogy az ellenőrzési nyomvonal mellékleteit a szükséges adatokkal egészítsék ki.

Az intézmény vezetője által kijelölt személy a belső kontroll rendszerek témakörben a jogszabályban meghatározott továbbképzésen részt vett, a részvétele dokumentálása megtörtént, a részvételhez kapcsolódó dokumentumok megfelelően iktatásra, és a személyi anyagban lefűzésre kerültek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrök az ellenőrzésekről a Bkr. előírásai és a BEK-ben foglaltak szerint nyilvántartást vezetnek. A vizsgált időszakban lejárt határidejű intézkedés nem volt. 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 és azok végrehajtásáról szóló jelentéseket a jegyző részére jellemzően határidőben megküldték.

A revizorok a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság elé beszámolót készítettek az ellenőrzésekről, valamint az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtásáról. A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tudomásul vette a jelentésekben foglaltakat az előterjesztések szerint. A 6/2022., 7/2022., 8/2022., 13/2022. ellenőrzések esetében a Bizottsági előterjesztés 2023. évre húzódott át, a végrehajtási jelentések beérkezését követően került rá sor.

Az intézkedések megvalósulását az 5. számú melléklet tartalmazza.

Nagykanizsa, 2023.04.03.


Osváth Sándorné
belső ellenőr


Szőlősiné Töröcsik Cecília
belső ellenőr

Létazám és erőforrás

2. számú melléklet

[illegible]

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

5. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések²	Tárgyévi intézkedések³	Ebből végrehajtott⁴	Megvalósítási arány
		db¹			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	2	33	33	94,29
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	12	12	100,00
II.	Irányított szervek összesen				
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
III.	[Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén³	2	21	21	91,30
1.	Kanizsai Kulturális Központ				
2.	Halis István Városi Könyvtár				
3.	Thury György Múzeum				
4.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde		3	3	100,00
5.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye				
6.	Nagykanizsai Család- és Gyermekegészségügyi Központ				
7.	Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda				
8.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közfürdő-Felügyelete				
9.	Nagykanizsa MJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata		6	6	100,00
10.	Nagykanizsa MJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata		5	5	100,00
11.	Nagykanizsa MJV Német Nemzetiségi Önkormányzata		5	5	100,00
12.	Nagykanizsai Regionális Szennyvíztisztító	2			0,00
13.	Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása		2	2	100,00
14.	Nagykanizsa Központi Óvoda				
15.	Nagykanizsa- Súr- Zalaegerszeg Szociális Társulása				
16.	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény				
17.	Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás				

2022. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Ek neve:

Nagykanizsa Megyei Jogi Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa, Magyar Jog, Város Polgármesterei Hivatala, Belső Ellátó Rész, Minikocsiport

[illegible]

Jóvabagyoni:

intéznáčný vzťahy



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok

6/2/A. számú melléklet

2022. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsai Egysített Bölcsőde

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (Elvárások és kockázati- elemzési dokumentumok)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Hasznos ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megállapítással (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1	Az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok hatékonyságának ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alpján (2-3.sz. irattinta)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás és a belső kontrollok működése szabályszer- te	Szabályszerűségi ellenőrzés (terv szerinti)	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, minta-vételezés	2021.	2022.06.01. 2022.07.06.	43 nap	3	2022.07.21	2022.08.18.

Jóváhagyom:

Egysített Bölcsőde
intézmény vezetője



Általános: 5-1/1/2023.

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt kórházok felelősségteljesítő táblái

6/3/A.

számú melléklet

Az intézmény/Gt. neve:

Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (birtoklás a kockázati- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megállás- pítkái (db)	Az Intézkedési terv kezdő	Az Intézkedések végrehajtása
1	Előző évében végzett ellenőrzések utóellenőrzései	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. írattal)	Annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat	Utóellenőrzés (terv szerinti)	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvánítások vizsgálata, minutvételezés	2019- 2021.	2022.01.27. 2022.02.28.	26 nap	1	2022.03.16. 2022.03.17.	2022.03.16. 2022.03.22.

Jóváhagyom:

Medi

intézmény vezetője

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költőtevékenységi alszektorba sorolt korlátozott feladatok teljesítésének társaságok

6/51A. számú melléklet

Az intézmény/Gt. neve:

Kamizsai Kulturális Központ

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 dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja	Szállékos ellenőrzés kapacitás	Az ellenőrzés megállá- spontjai (db)	Az intézkedési terv keke	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. irattal)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Ellenőrzés, 2023. február 15.

Jóváhagyom:

Kamizsa Városi Önkormányzat
intézmény vezetője

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2022. évi ellenőrzési beszámolója
6/6-A. számú melléklet

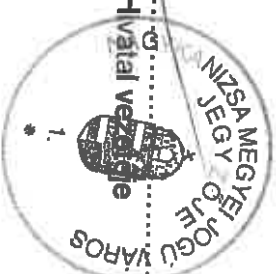
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Külső hatá- rterület (hivatkozás a közhatal- munka- területre)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervezet belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megál- lási (db)	Az intézkedési terv kelet- kezése	Az intézkedések végrehajtása
1.	A 2019-2020. évi önkormányzati beszámoló, és 2021. évi önkormányzati pénzkezeléssel kapcsolatos gazdálkodás	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. irattípusok)	A beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült- e el, vagy adatokat tartalmaz-e, betartják-e a pénzkezelés és kötelezettségvállalás rendjét	Pénzügyi ellenőrzés (terv szerinti)	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvánítások vizsgálata, mintaátvétel	2019-2021.	2022.03.29. 2022.05.31.	40 nap	3	2022.06.23.	2022.08.11.
2.	A céllal nyújtott támogatások elkészítése	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. irattípusok)	Az megállapítás, hogy az átadott pénzeszközök a támogatási szabályokban foglaltaknak megfelelően használták-e fel	Szabályszerűségi ellenőrzés (terv szerinti)	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvánítások vizsgálata, mintaátvétel	2021.	2022.03.01. 2022.03.28.	18 nap	2	2022.04.08.	2022.04.08.
3.	A képzési támogatások elkészítése	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közhatalmának 100/2011.(XII.23.) önkormányzati rendeletének 1. számú melléklete	Bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályokban foglalt előírásokat	Pénzügyi ellenőrzés (terv szerinti)	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvánítások vizsgálata, mintaátvétel	2021.	2022.03.28. 2022.05.03.	18 nap	0	-	-
4.	Közhatalmának vizsgálata	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. irattípusok)	A közhatalmának szabályi előírásokat, illetve a helyi	Szabályszerűségi ellenőrzés (terv szerinti)	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvánítások vizsgálata, mintaátvétel	2021.	2022.11.28. 2022.12.16	29 nap	1	2023.01.11.	2023.01.11.

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (Általukozás és kockázati- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszertanára	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzés időpontja	Szállékos ellenőrzés kapacitás	Az ellenőrzés megállá- plásai (db)	Az Intézkedési terv kette	Az Ellenőrzés végrehajtásának időpontja
5.	a 2022. április 03. napjára kitűzött országgyűlési képviselek választása, valamint az országos népszavazás előkészítésével és kebonnyoltásával kapcsolatos, választási hoda nézésre megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzése	-	annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás megfelel- e az előírásoknak	Pénzügyi ellenőrzés (soron kívül)	Belső ellenőrzés	Szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, mintavételezés	2022.	2022.03.29. 2022.04.27.	9 nap	1	2022.05.03.	2022.08.16.
	Összes								114 nap			
6.	Pokálmesteri Hivatali ellenőrzés: 6. Nagykanizsa Központi Örodárai az operatív gazdálkodás és a belső kontrollók hatékonyágának ellenőrzése		Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás és a belső kontrollók működése szabályszerű-e	Szabályszerűségi ellenőrzés (tary szerinti)	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nylvántartások vizsgálata, mintavételezés	2021.	2022.10.12. 2022.11.22.	41 nap	0	-	-
7.	Nagykanizsai Csald- és Gyermekjóléti Központnál az előző években végzett ellenőrzések utóellenőrzései	6/2/C, Kárdív alapján (2-3., sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy betartották-e az intézkedési tervekben foglaltakat	Utóellenőrzés (tary szerinti)	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nylvántartások vizsgálata, mintavételezés	2019-2021.	2022.01.27. 2022.02.28.	26 nap	1	2022.03.16. 2022.03.17.	2022.03.16. 2022.03.22.

Sor	Az ellenőrzés tárgya	Közzétett irányítási dokumentáció a kezelt, ellenőrzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés időtartama	Az ellenőrzött időszak, év	Az ellenőrzés időtartama	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megvalósítását (db)	Az ellenőrzés kezdési időpontja	Az ellenőrzés befejezési időpontja
8.	NNP Hufadéktarakót Üzemeltető Kft. működése és gazdálkodása	GZ/C, Kétdőlv alapján (2-3. sz. határhirt)	Annak megállapítása, hogy az erőforrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használják-e fel	Teljesítmény ellenőrzés (belső szervi)	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételvezetés	2021.	2022.01.17. 2022.02.04.	31 nap	4	2022.03.07.	2022.03.21.
	Összes Irányító szervi ellenőrzés:								98 nap			
	Mindösszesen:								212 nap			

Jóváhagyom:

.....
Pólgármesteri Hivatal vezetője

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok

2022. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közsérfel-Felügyelete

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső- Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (Hivatalozás n kockázati- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzési időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megállás pontosai (db)	Az Intézkedési terv hatá- ridőpontja	Az Intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3 sz. intézmény)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Jóváhagyom:

Intézmény vezetője



Az intézmény/Gt. neve:
Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóvátételom:

3800 Hauptstr. 5
Grenzau
5

6/10 A. szatmár melletti

Az intézmény/Gt. neve:
Tóth György Múzeum

Az ellenőrzést végző személy, szervezeti neve, jogállása:
Nagykanizsa Művelődési és Sportközpont, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

NK 2023 04 03

Jóvabagyont:

Dr. L. J. Thun
intenzivný vzťah



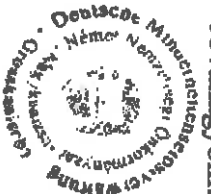
Nemzetiségi Önkormányzatok
2022. évi ellenőrzési beszámolója

6/12-9. számú melléklet

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése: Nagykanizsa M.JV Német Nemzetiségi Önkormányzata
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Önkormányzat	Az ellenőrzés tárgya	Követendő tények (bevallás a köztartás-ellenőrzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módja	Az ellenőrzés kezdési időpontja	Az ellenőrzés lezárási időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megkezdési időpontja	Az ellenőrzés befejezési időpontja	Az ellenőrzés lezárásának időpontja
1.	A nemzetiségi önkormányzat szabályozottságának vizsgálata	Kérdőív alapján (2-3. sz. irattinta)	Annak megállapítása, hogy a szabályzatok megfelelően kerültek-e elkészítésre	Szabályszerűségi ellenőrzés (terv szerinti)	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, minitavételezés	2021.	2022.08.01. 2022.09.09.	26 nap	5	2022.09.28	2022.12.20.

Jóváhagyom: 
.....
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke



**Nemzetiségi Önkormányzatok
2022. évi ellenőrzési beszámolója**

6/13-B számú melléklet

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése: Nagykánizsa MJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata.
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
 Nagykánizsa Megyai Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés típusa	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szabályos ellenőrzési kapartus	Az ellenőrzés megáll- pításai (db)	Az intézkedési terv kezd	Az intézkedések végrehajtása
1.	A nemzetiségi önkormányzat szabályozottságának vizsgálata	Kétdörv alapján (2-3. sz. iránminta)	Annak megállapítása, hogy a szabályzatok megfelelően kezeltek-e elkésztésre	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, intervjúk	2021.	2022.07.07. 2022.08.31.	30 nap	6	2022.09.22.	2022.12.20.

Jóváhagyom:



**Nemzetiégi Önkormányzatok
2022. évi ellenőrzési beszámolója**

C/14-B. számú melléklet

Nemzetiégi Önkormányzat megnevezése: Nagykanizsa MJV Horvát Nemzetiégi Önkormányzata
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogi Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor Szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés megállá- spontosítási (db)	Az ellenőrzés intézkedési terv kezdő időpontja	Az ellenőrzés intézkedési terv befejezési időpontja
1.	A nemzetiégi önkormányzat szabályozottságának vizsgálata	Kérdőív alapján (2-3. sz. irattinta)	Annak megállapítása, hogy a szabályzatok megfelelően kerültek-e elkészítésre	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, mintavételezés	2021.	2022.08.15. 2022.09.09.	14 nap	5	2022.09.28.	2022.12.20.

Jóváhagyom:

.....

Nemzetiégi Önkormányzat Elnöke



Tárgulások és Intézményeik

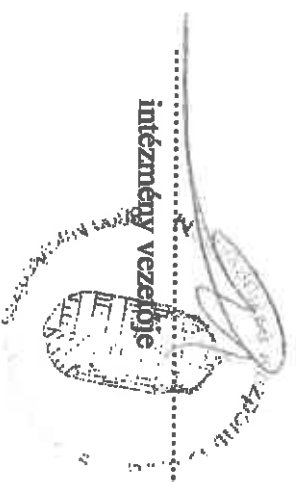
6/15-C. számú melléklet

2022. évi ellenőrzési beszámoló

Nagykanizsa Művelődési és Sportközpont

[illegible]

intézmény vezetője



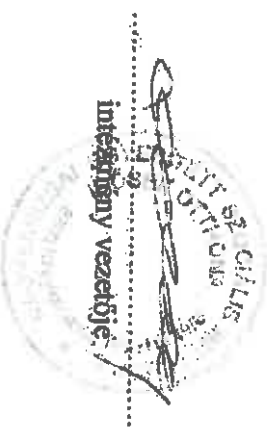
6/16-C. számú melléklet.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Beleő Ellenőrzési Munkacsopot

[illegible]

intenzivny vzťah je



6/17C. számú melléklet

Dei-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nyitókahétfőre a Magyar Nemzeti Választási Bizottság a szavazás helyét, időpontját és a szavazóhelyiség vezetőjét közölte. A szavazás helye a Magyar Nemzeti Választási Bizottság által meghatározott hely lesz, ahol a szavazó a szavazójegyet a szavazóhelyiség vezetőjének kell átadni. A szavazás időpontja a szavazóhelyiség vezetőjének kell közölni. A szavazóhelyiség vezetője a szavazóhelyiség vezetőjének kell közölni.

[illegible]

Nagykanizsa, 2023. 04. 25.

Balogh László
társulás elnöke



A Társulás, Intézmény:

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Művelődési Központja, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

 társulás elnöke



2022. évi ellenőrzési beszámoló a

A Társulás, Intézmény: Nagykánizsa Regionális Szennyvíztársulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

[illegible]

Jóváhagyom:

Nagykanizsa, 2023. május 11.

177

Horváth Jácint társulás elnöke



A Társulás, Intézmény: Nagykanizsa és Térsége Óvodafenn tartó Társulása

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Jóváhagyom:

társulás **elnöke**

