FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Ügyiratszám: **3358/2020.**	Ellenőrizte: (jegyző) Pénzügyileg látta: (osztályvezető)
Ügyintéző: **Szőkéné Bűdi Andrea**	Megtárgyalja: **Képviselő-testület**
Előterjesztő: **Kovács Zsuzsanna jegyző**	Előzetesen tárgyalja: **Pénzügyi Bizottság**
A döntéshez egyszerű [-] minősített [x] többség szükséges	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni [x]	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni [-]	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható [-]	
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslathoz: [1]	
Függelék a rendelettervezethez: [-]	
Melléklet az előterjesztéshez: [-]	
Az előterjesztés kapcsán érintett:	**- önkormányzati képviselő**
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti [-] rendkívüli [x] ülésére készült.	

BESZÁMOLÓ
A BELSŐ ELLENŐRZÉS TAPASZTALATAIRÓL 2019. ÉVRE VONATKOZÓAN, ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS, ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS (AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS A FELÜGYELETE ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján az éves összefoglaló jelentést.

Felsőzsolca Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 146/2018. (XII. 12.) határozata tartalmazza az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2019. évi belső ellenőrzésére vonatkozó feladatait.

A belső kontrollrendszer működése az ellenőrzési tapasztalatok alapján került értékelésre.
A jelentés tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48-49. §-ai tartalmazzák.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzéseket külső erőforrás igénybevételével valósítottuk meg, mely szerepel az éves belső ellenőrzési jelentésben.

Felsőzsolca, 2020. április 27.

Felsőzsolca Város Jegyzője

Kovács Zsuzsanna
jegyző k.

Határozati javaslat

A BELSŐ ELLENŐRZÉS TAPASZTALATAIRÓL 2019. ÉVRE VONATKOZÓAN, ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS, ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS (AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS A FELÜGYELETE ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN)

Felsőzsolca Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőr által - a Bkr. előírásainak megfelelően – elkészített éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: **jegyző**
Határidő: **értelemszerűen**

Felsőzsolca Város Önkormányzata
3561 Felsőzsolca Szent István u. 20.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019.

Készítette:
Felsőzsolca, 2020. április 15.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:
Felsőzsolca, 2020. április 24.

Felsőzsolca Város Jegyzője

Kovács Zsuzsanna
jegyző

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését.
A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült. A belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát.
Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztatott a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményeiknél és nemzetiségi önkormányzatainál, melyre vonatkozólag közös belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.
Az **49 ellenőri napra** tervezett, **7 db ellenőrzés** közül összesen **7 db került végrehajtásra**, összesen **49 ellenőri nap felhasználásával**. **Soron kívüli ellenőrzés 1 db került végrehajtásra 3 ellenőri nap felhasználásával.** Tanácsadó tevékenységre – szóbeli felkérésre – 2 db tanácsadás történt, amely 4 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok nagyobb része megvalósult, egyes feladatok végrehajtása folyamatban van. A 2019. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.
A beszámoló képet ad a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal, Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt szerveinél, Nemzetiségi Önkormányzatainál a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, valamint bemutatja a 2019. évben lefolytatott ellenőrzések során tett megállapításokat, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett intézkedések végrehajtását.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. 4
I.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 6
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 6
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek 7
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 7
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 7
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása 7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 7
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján. 8
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 8
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 15
III. Intézkedési tervek végrehajtása 16

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület elfogadta.
A tervben foglalt vizsgálatok elvégzésre kerültek, az elkészült jelentésekre minden esetben intézkedési terv készült.

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

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményeiknél és nemzetiségi önkormányzatainál, melyre vonatkozólag közös belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A **49 ellenőri napra tervezett, 7 db ellenőrzés** közül összesen **7 db került végrehajtásra**, összesen **49 ellenőri nap felhasználásával. Soron kívüli ellenőrzés 1 db került végrehajtásra 3 ellenőri nap felhasználásával.**

Tárgy *Ellenőrzött szervezet*	*Cél*	*Módszer*
Pénzkezelés ellenőrzése **Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal**	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése
Pénzkezelés ellenőrzése **Felsőzsolca Város Önkormányzata**	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése

Pénzkezelés ellenőrzése **Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata**	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése
A 2019. évi európai parlamenti választás költségelszámolása **Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal**	A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata
Pénzkezelés ellenőrzése **Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Könyvtár**	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése
6/2018. számú ellenőrzés utóellenőrzése **Felsőzsolca Város Önkormányzata**	Annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét intézkedések megvalósultak-e?	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése
A 2019. évi helyi önkormányzati választás költségelszámolásának ellenőrzése **Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal**	A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata
Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének 130/2017. (X. 18.) határozata óta keletkezett szerződések szabályszerűségi ellenőrzése **Felsőzsolcai Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet**	Annak vizsgálata, hogy a szerződések a jogszabálynak megfelelően készültek-e, előírásait megfelelően alkalmazzák-e.	Szerződések bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások tételes ellenőrzése

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **5 ellenőri nap lett tervezve, amelyből 5 nap került felhasználásra**.

I.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés által 2019. évben nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása szabálytalan pénzügyi-gazdasági cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés alapdokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentések) megfeleltek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentések kivétel nélkül tartalmaztak minden olyan lényeges tényt, megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.
Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek.
Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, az intézkedések nagyobb része megtörtént, vagy folyamatban vannak.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrt az 5113845 számon regisztrálták.
A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak. Az ÁBPE-továbbképzés II. képzés soron következő vizsgáját a belső ellenőr sikeresen teljesítette.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül jegyzői irányítás alatt működött.
A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása

kockázatelemzési módszerek alapján, mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárási, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2019. évben nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok maximálisan érvényesültek, ezekkel kapcsolatos problémák, korlátozások nem fordultak elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.
Az információkhoz, továbbá az ellenőrzések tárgyát képező dokumentációhoz való hozzáférés akadálymentesnek értékelhető, minden szükséges információt megkapott az ellenőr az ellenőrzés során.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési feladatellátás során a konkrét ellenőrzésekkel kapcsolatban keletkezett ellenőrzési jelentések, egyéb iratok iktatására a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal iktatórendszerében került sor.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet szükséges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellenőrzött területeken az ellenőrzések számát növelni.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A tárgy évben belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet. **A szóbeli tanácsadás témakörei**:

- munkajogi kérdésekkel kapcsolatos tanácsadás
- szerződések jogszabályi megfelelősége

Ez összesen **2 db tanácsadás, amely 4 ellenőri** napot vett igénybe.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

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

1. Ellenőrzött szervezet: Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzött időszak: 2018. év
A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése
Főbb megállapítások:
A Hivatal pénzkezelését a jogszabályi környezettel összhangban szabályozták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2016. július 25. napjától hatályos Pénzkezelési Szabályzatban, illetve 2016. július 25 -től hatályos Gazdálkodási Szabályzatban.
Ez ellenőrzés észrevételezi, hogy a szabályzatok hatályba lépése óta bekövetkező személyi és jogszabályi változások nem teljesen kerültek átvezetésre, melyet pótolni szükséges.
A vizsgált időszakban a készpénzforgalmat ASP programmal előállított pénztárbizonylatokkal dokumentálták. A házipénztár kezeléséhez kapcsolódó feladatköröket (pénztáros, pénztárellenőr és helyetteseik), illetve feladatokat meghatározták. A gyakorlatban a pénztárat 10 naponként zárták, melyet a címletjegyzék kitöltésével dokumentáltak. A pénztárjelentéseket a pénztárellenőr aláírta, a pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént.

Az ellenőrzés 2019. május 13-án rovancsolást végzett a pénztáros által kezelt valamennyi házipénztárra vonatkozólag. Megállapítható volt, hogy a tényleges pénzkészlet megegyezett a nyilvántartott pénzkészlettel.
A Pénzkezelési szabályzatban megfelelően rögzítették a házipénztár átadás-átvétel szabályait, vizsgált hónapokban a házipénztár átadás-átvételt jegyzőkönyvben dokumentálták. Meghatározták a hitelintézettől történő készpénzfelvétel szabályait. A szúrópróbaszerűen vizsgált esetekben a felvett készpénzt a felvétel napján bevételezték a házipénztárba.

A készpénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon pedig a befizető aláírásának szerepelnie kell, melynek eleget tettek.

A Pénzkezelési szabályzat tartalmazta a szigorú számadású kötelezettség alá vont nyomtatványokra vonatkozó szabályokat, a vezetendő nyilvántartás adattartalmát meghatározták.
A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásával kapcsolatos szabályok belső szabályzatban történő rendezését, melyet a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek.
A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása ASP programban történt. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát a bizonylaton feltüntették.
A banki utalványrendeleteken a pénzkezelési jogkörök gyakorlása rendben megtörtént. Az alkalmazott utalványrendelet tartalmazta a kötelező elemeket.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással az utalványozó elvégezte.

A szakmai teljesítés igazolás módjáról rendelkeztek, az arra jogosult személyeket kijelölték, a szakmai teljesítést igazolták.
A banki utalványrendeletek, illetve pénztári kifizetések érvényesítése megtörtént.

Javaslatok:

1. a Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot aktualizálni
2. szabályzatban rögzíteni, az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét, és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni
3. utólagos vezetői ellenőrzést módjáról és idejéről a Pénzkezelési Szabályzatban rendelkezni, és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni

****

2. Ellenőrzött szervezet: Felsőzsolca Város Önkormányzata
Ellenőrzött időszak: 2018. év
A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése
Főbb megállapítások:
Az Önkormányzat pénzkezelését a jogszabályi környezettel összhangban szabályozták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2016. július 25. napjától hatályos Pénzkezelési Szabályzatban, illetve 2016. július 25 -től hatályos Gazdálkodási Szabályzatban.
Ez ellenőrzés észrevételezi, hogy a szabályzatok hatályba lépése óta bekövetkező személyi és jogszabályi változások nem teljesen kerültek átvezetésre, melyet pótolni szükséges.
A vizsgált időszakban a készpénzforgalmat ASP programmal előállított pénztárbizonylatokkal dokumentálták. A házipénztár kezeléséhez kapcsolódó feladatköröket (pénztáros, pénztárellenőr és helyetteseik), illetve feladatokat meghatározták. A gyakorlatban a pénztárat 10 naponként zárták, melyet a címletjegyzék kitöltésével dokumentáltak. A pénztárjelentéseket a pénztárellenőr aláírta, a pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént.

Az ellenőrzés 2019. május 13-án rovancsolást végzett a pénztáros által kezelt valamennyi házipénztárra vonatkozólag. Megállapítható volt, hogy a tényleges pénzkészlet megegyezett a nyilvántartott pénzkészlettel.
A Pénzkezelési szabályzatban megfelelően rögzítették a házipénztár átadás-átvétel szabályait, vizsgált hónapokban a házipénztár átadás-átvételt jegyzőkönyvben dokumentálták. Meghatározták a hitelintézettől történő készpénzfelvétel szabályait.
A szúrópróbaszerűen vizsgált esetekben a felvett készpénzt a felvétel napján bevételezték a házipénztárba.

A készpénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon pedig a befizető aláírásának szerepelnie kell, melynek eleget tettek.

A Pénzkezelési szabályzat tartalmazta a szigorú számadású kötelezettség alá vont nyomtatványokra vonatkozó szabályokat, a vezetendő nyilvántartás adattartalmát meghatározták.
A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásával kapcsolatos szabályok belső szabályzatban történő rendezését, melyet a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek.
A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása ASP programban történt. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát a bizonylaton feltüntették.
A banki utalványrendeleteken a pénzkezelési jogkörök gyakorlása rendben megtörtént. Az alkalmazott utalványrendelet tartalmazta a kötelező elemeket.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással az utalványozó elvégezte.

A szakmai teljesítés igazolás módjáról rendelkeztek, az arra jogosult személyeket kijelölték, a szakmai teljesítést nem minden esetben igazolták.
A banki utalványrendeletek, illetve pénztári kifizetések érvényesítése megtörtént.

Javaslatok:

1. a Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot aktualizálni
2. a szakmai teljesítést minden esetben dokumentáltan igazolni
3. szabályzatban rögzíteni, az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét, és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni
4. utólagos vezetői ellenőrzést módjáról és idejéről a Pénzkezelési Szabályzatban rendelkezni, és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni

****

3. Ellenőrzött szervezet: Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Ellenőrzött időszak: 2018. év
A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése
Főbb megállapítások:
Az Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelését a jogszabályi környezettel összhangban szabályozták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2016. július 25.

napjától hatályos Pénzkezelési Szabályzatban, illetve 2016. július 25 -től hatályos Gazdálkodási Szabályzatban.
Ez ellenőrzés észrevételezi, hogy a szabályzatok hatályba lépése óta bekövetkező személyi és jogszabályi változások nem teljesen kerültek átvezetésre, melyet pótolni szükséges.
A vizsgált időszakban a készpénzforgalmat ASP programmal előállított pénztárbizonylatokkal dokumentálták. A házipénztár kezeléséhez kapcsolódó feladatköröket (pénztáros, pénztárellenőr és helyetteseik), illetve feladatokat meghatározták. A gyakorlatban a pénztárat 10 naponként zárták, melyet a címletjegyzék kitöltésével dokumentáltak. A pénztárjelentéseket a pénztárellenőr aláírta, a pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént.

Meghatározták a hitelintézettől történő készpénzfelvétel szabályait. A szúrópróbaszerűen vizsgált esetekben a felvett készpénzt a felvétel napján bevételezték a házipénztárba.

A készpénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon pedig a befizető aláírásának szerepelnie kell, melynek eleget tettek.

A Pénzkezelési szabályzat tartalmazta a szigorú számadású kötelezettség alá vont nyomtatványokra vonatkozó szabályokat, a vezetendő nyilvántartás adattartalmát meghatározták.
A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt (pl. jelenléti ívet), beszámolót nem csatoltak a kifizetéshez, így utólagosan nem volt megállapítható, hogy volt-e rendezvény és azon hány fő vett részt, illetve, hogy az elszámolt költségek arányban álltak-e a résztvevők létszámával.
A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásával kapcsolatos szabályok belső szabályzatban történő rendezését, melyet a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek.
Az Önkormányzat kiadási előirányzatainak terhére az Elnök vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult kötelezettséget vállalni, melyről nyilvántartást kell vezetni. A gyakorlatban a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezettek.
A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása ASP programban történt. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát a bizonylaton feltüntették.
A banki utalványrendeleteken a pénzkezelési jogkörök gyakorlása rendben megtörtént. Az alkalmazott utalványrendelet tartalmazta a kötelező elemeket.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással az utalványozó elvégezte.

A szakmai teljesítés igazolás módjáról rendelkeztek, az arra jogosult személyeket kijelölték, a szakmai teljesítést igazolták.
A banki utalványrendeletek, illetve pénztári kifizetések érvényesítése megtörtént.

Javaslatok:

1. a Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot aktualizálni
2. szabályzatban rögzíteni, az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét, és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni

3. utólagos vezetői ellenőrzést módjáról és idejéről a Pénzkezelési Szabályzatban rendelkezni, és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni
4. adómentesség utólagos ellenőrizhetősége érdekében rendezvényeket megfelelően dokumentálni

****

4. Ellenőrzött szervezet: Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzött időszak: 2019. év
A vizsgálat tárgya: A 2019. évi európai parlamenti választással kapcsolatos költségek elszámolásának vizsgálata
Főbb megállapítások:
A feladat-típusú elszámolás szabályosan valósult meg, a személyi juttatásokhoz, járulékaihoz és dologi kiadásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználása a választás lebonyolítása érdekében történt.

A normatív támogatásból kifizetett választási költségek elszámolása és leadása a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően, az elszámolási határidő betartásával valósult meg. Az elszámolásban a normatív keret terhére kimutatott adatok alátámasztottak, valós adatra épültek.

A vizsgálat megállapította, hogy a választással kapcsolatos költségek elszámolása szabályosan megtörtént, az adatok alátámasztottak, az elszámolást a megadott formában és adattartalommal határidőben nyújtották be.
Javaslatok:
Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

****

5. Ellenőrzött szervezet: Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Könyvtár
Ellenőrzött időszak: 2018. év
A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése
Főbb megállapítások:

Az Intézmény pénzkezelését a jogszabályi környezettel összhangban szabályozták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2016. november 1. napjától hatályos Pénzkezelési Szabályzatban, illetve 2016. november 1. napjától hatályos Gazdálkodási Szabályzatban.
Ez ellenőrzés észrevételezi, hogy a szabályzatok hatályba lépése óta bekövetkező személyi és jogszabályi változások nem teljesen kerültek átvezetésre, melyet pótolni szükséges.
A vizsgált időszakban a készpénzforgalmat ASP programmal előállított pénztárbizonylatokkal dokumentálták. A házipénztár kezeléséhez kapcsolódó feladatköröket (pénztáros, pénztárellenőr és helyetteseik), illetve feladatokat meghatározták. A gyakorlatban a pénztárat havonta zárták, melyet a címletjegyzék kitöltésével dokumentáltak. A pénztárjelentéseket a pénztárellenőr aláírta, a pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént.

A Pénzkezelési szabályzatban megfelelően rögzítették a házipénztár átadás-átvétel szabályait, vizsgált hónapokban dokumentált házipénztár átadás-átvétel nem történt. Meghatározták a hitelintézettől történő készpénzfelvétel szabályait. A szúrópróbaszerűen vizsgált esetekben a felvett készpénzt a felvétel napján bevételezték a házipénztárba.

A készpénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon pedig a befizető aláírásának szerepelnie kell, melynek eleget tettek.

A Pénzkezelési szabályzat tartalmazta a szigorú számadású kötelezettség alá vont nyomtatványokra vonatkozó szabályokat, a vezetendő nyilvántartás adattartalmát meghatározták.
A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásával kapcsolatos szabályok belső szabályzatban történő rendezését, melyet a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek.
A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása ASP programban történt. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát a bizonylaton feltüntették.
A banki utalványrendeleteken a pénzkezelési jogkörök gyakorlása rendben megtörtént. Az alkalmazott utalványrendelet tartalmazta a kötelező elemeket.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással az utalványozó elvégezte, de előfordult, hogy saját maga javára utalványozott, mely szabályellenes.

A szakmai teljesítés igazolás módjáról rendelkeztek, az arra jogosult személyeket kijelölték, a szakmai teljesítést igazolták.
A banki utalványrendeletek, illetve pénztári kifizetések érvényesítése megtörtént.

Javaslatok:

1. a Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot aktualizálni
2. szabályzatban rögzíteni, az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét, és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni
3. utólagos vezetői ellenőrzést módjáról és idejéről a Pénzkezelési Szabályzatban rendelkezni, és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni

****

6. Ellenőrzött szervezet: Felsőzsolca Város Önkormányzata, Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzött időszak: 2019. év
A vizsgálat tárgya: A 6/2018. évi ellenőrzés utóellenőrzése
Főbb megállapítások:
Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzéséhez intézkedési terv 2018. december 18-án készült.
Összességében megállapítható, hogy a korábbi ellenőrzés javaslatainak egy része hasznosult, a hiányosságok megszüntetése még folyamatban van.
A közzétételi kötelezettséget teljesítését rendszeres időközönként ellenőrizni ajánlott, ennek érdekében ellenőrzési nyomvonalat, kontrollpontot ajánlott kialakítani e

tevékenység vonatkozásában is. Az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére nem csak az Önkormányzat, hanem az Önkormányzat által alapított, felügyelt intézmények is kötelezettek. E kötelezettséget az érintett intézmények, szervek esetében is teljesíteni szükséges, melynek nem tettek eleget.

Javaslatok:
Az intézkedési tervben meghatározott és meg nem valósult intézkedések végrehajtása.

****

7. Ellenőrzött szervezet: Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzött időszak: 2019. év
A vizsgálat tárgya: A 2019. évi önkormányzati választással kapcsolatos költségek elszámolásának vizsgálata
Főbb megállapítások:
A feladat-típusú elszámolás szabályosan valósult meg, a személyi juttatásokhoz, járulékaihoz és dologi kiadásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználása a választás lebonyolítása érdekében történt. A normatív támogatásból kifizetett választási költségek elszámolása és leadása a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően, az elszámolási határidő betartásával valósult meg. Az elszámolásban a normatív keret terhére kimutatott adatok alátámasztottak, valós adatra épültek.

A vizsgálat megállapította, hogy a választással kapcsolatos költségek elszámolása szabályosan megtörtént, az adatok alátámasztottak, az elszámolást a megadott formában és adattartalommal határidőben nyújtották be.

Javaslatok:
Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

****

8. Ellenőrzött szervezet: Felsőzsolcai Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet
Ellenőrzött időszak: 2019. év
A vizsgálat tárgya: Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének 130/2017. (X. 18.) határozata óta keletkezett szerződések szabályszerűségi ellenőrzése
Főbb megállapítások:

1. Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testületének 130/2017.(X.18.) határozatában megbízott Felsőzsolcai Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft. ügyvezetőjének ellenjegyzési tevékenysége a gyakorlatban hogyan érvényesült?

Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testületének 130/2017.(X.18.) számú határozatában megbízta Rácz Attilát, a Felsőzsolcai Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft. ügyvezetőjét az intézmények által kötendő szerződések ellenjegyzésére.

A Képviselő-testület a határozatában nem határozta meg, hogy milyen típusú ellenjegyzésről van szó. A részletes szabályok nem kerültek kidolgozásra, így az ellenőrzés nem tudta megállapítani, milyen ellenjegyzésről rendelkezett a Képviselő-testület, milyen szempontból kellett volna vizsgálnia a megkötendő szerződésket a Kft. ügyvezetőjének.

Az ellenőrzött időszakban a Kft. ügyvezetője az intézmények, illetve a GAMESZ által kötött szerződéseket nem jegyezte ellen, elmondása szerint a szerződéseket nem látta, azokról a véleményét nem kérték ki.

2. Az ellenőrzés vizsgálja meg a Felsőzsolcai GAMESZ által végzett, a Kazinczy Ferenc Református Iskola udvarán található faház felújítási munkáiról készült dokumentációt, az elvégzett munka alapján történő elszámolást.

A felújítási munkára vonatkozó, a GAMESZ által tett árajánlat nem tartalmazta kötelezettségvállaló aláírását, illetve a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzését, így ezek hiányában az árajánlat nem volt szabályszerű, annál is inkább, mert a GAMESZ az elvégzendő felújítási munkákról írásbeli szerződést nem kötött a megrendelővel.

Az árajánlatnak tekintett költségvetés csak és kizárólag az anyag és munkadíjat tartalmazta. A munka elvégzésével kapcsolatos lényeges kérdésekben elmondásuk szerint szóban állapodtak meg, erről írásbeli dokumentáció (feljegyzés) nem készült, így az ellenőrzés azt vizsgálni nem tudta. Ennek hiányában a szóbeli szerződéskötés tartalmi elemei nem ismertek. Az elvégzett munkáról egyéb műszaki-kivitelezési dokumentációt nem tudtak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

Javaslatok:
1. A megkötendő szerződésekre vonatkozólag a jogi ellenjegyzés szükségességét előírni
2. Szerződéskötés rendjéről szóló szabályzat elkészítése az önkormányzat és intézményeire, illetve a Polgármesteri Hivatalra vonatkozólag és annak gyakorlatban való alkalmazása

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása

A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

Integrált Kockázatkezelés

A Hivatal hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata" alapján működteti kockázatkezelési rendszerét. A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés

ajánlásaira, javaslataira. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzatok fő célkitűzéseit.

Kontrolltevékenységek kialakítása

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt. A munkafolyamatba épített ellenőrzés színvonalát folyamatosan szükséges fejleszteni.

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.
A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények kialakították és működtetik iktatási rendszerüket.

Monitoring

A Hivatal vezetője gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosította, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A Hivatal monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Függelékek:

1. **Létszám és erőforrás**
2. **Ellenőrzések**
3. **Tevékenységek**
4. **Intézkedések megvalósítása**

Létszám és erőforrás **1. számú függelék**

Felsőzsolca Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezés-re álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	71,00	**63,00**	71,00	**63,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	71,00	**63,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I. Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal összesen							1,00		38,00	**30,00**	38,00	**30,00**					38,00	**30,00**				
Felsőzsolca Város Önkormányzata									15,00	**15,00**	15,00	**15,00**					15,00	**15,00**				
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**18,00**	18,00	**18,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**10,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1. *GAMESZ*									0,00		0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
2. *Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda*									0,00		0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
3. *Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ*									0,00		0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
4. *Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár*									8,00	**8,00**	8,00	**8,00**					8,00					
5. *Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás*									0,00		0,00						0,00					
6. *Felsőzsolca Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata*									0,00		0,00						0,00					
7. *Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata*									10,00	**10,00**	10,00	**10,00**					10,00	**10,00**				

Ellenőrzések

2. számú függelék

Felsőzsolca Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**5,00**	0,00	**0,00**	44,00	**44,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	4,00	**4,00**	0,00	**0,00**	59,00	**37,00**	59,00	**62,00**
I. Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**4,00**	0,00	**0,00**	26,00	**26,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	3,00	**3,00**	0,00	**0,00**	41,00	**19,00**	41,00	**34,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**		**0,00**	4,00	**4,00**	0,00	**0,00**	26,00	**26,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	3,00	**3,00**	0,00	**0,00**	41,00	**16,00**	41,00	**31,00**
aa) Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal							3,00	**3,00**			16,00	**16,00**																									3,00	**3,00**	0,00	**0,00**	16,00	**16,00**	16,00	**16,00**
1. Felsőzsolca Város Önkormányzata							1,00	**1,00**			10,00	**10,00**																	1,00	**1,00**			5,00	**5,00**							15,00		15,00	**15,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[7]		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**	10,00	**3,00**	10,00	**3,00**
ba) Saját szervezetnél																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
bc) Egyéb ellenőrzések																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**1,00**	0,00	**0,00**	18,00	**18,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	18,00	**18,00**	18,00	**18,00**
1. *GAMESZ*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
2. *Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
3. *Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás7																																											
4. *Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	8,00	**0,00**	8,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél							1,00	**1,00**			8,00	**8,00**																															8,00	**8,00**	8,00	**8,00**
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás7																																											
5. *Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás7																																											
6. *Felsőzsolca Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás7																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
7. *Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
aa) Saját szervezetnél							1,00	**1,00**			10,00	**10,00**																									1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás7																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**

Tevékenységek **3. számú függelék**

Felsőzsolca Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	59,00	**52,00**	0,00	**0,00**	5,00	**4,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	71,00	**63,00**	71,00	**63,00**
I. Polgármesteri Hivatal összesen	0,00	**0,00**	41,00	**34,00**	0,00	**0,00**	5,00	**4,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	53,00	**45,00**	53,00	**45,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	31,00	**31,00**	0,00	**0,00**	5,00	**4,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	43,00	**42,00**	43,00	**42,00**
aa) Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal	0,00	**0,00**	16,00	**16,00**			5,00	**4,00**			2,00	**2,00**			5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	28,00	**27,00**	28,00	**27,00**
1. Felsőzsolca Város Önkormányzata			15,00	**15,00**															15,00	**15,00**	15,00	**15,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	10,00	**3,00**		**0,00**		**0,00**						**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**3,00**	10,00	**3,00**
ba) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	18,00	**18,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**18,00**	18,00	**18,00**
1. *GAMESZ*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2. *Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3. *Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
4. *Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár*	0,00	**0,00**	8,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	8,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	8,00	**0,00**													0,00	**0,00**	8,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás8	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
5. *Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás8	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
6. *Felsőzsolca Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás8	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
7. *Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi*	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**													0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú függelék

Felsőzsolca Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		**0**	**17**	**15**	**88,24**
I.	Felsőzsolca Város Önkormányzata / Polgármesteri Hivatal összesen		**8**	**8**	**100,00**
II.	Irányított szervek összesen	**0**	**9**	**7**	**77,78**
1.	*GAMESZ*		**2**	**1**	**50,00**
2.	*Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata*		**4**	**3**	**75,00**
3.	*Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár*		**3**	**3**	**100,00**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				