

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást
sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és
működtetésének ellenőrzéséről**

Ács Város Önkormányzatánál

2021. január

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A KP/190-1/2021. számú megbízólevél alapján elvégeztem az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelését. Tekintettel arra, hogy Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) integrált kockázatkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Ácsi Polgármesteri Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal) és az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési intézményekre, a kockázatfelmérést a Hivatalnál, illetve a szabályzat hatálya alá tartozó valamennyi intézménynél elvégeztük. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze¹:

A jegyző a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének kialakítására, ezek hatályát kiterjesztette az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézményekre. Intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. A 2019. évben elvégezték a kockázatok feltárását, elemzését, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását. A belső ellenőr szakmai közreműködésével az ellenőrzés idején az intézményi felelős elvégezte a Hivatal és az intézmények tevékenységében a 2020. évben fellelhető kockázatok felmérését, kezelését.

A kockázatfelmérés során mind a Hivatalnál, mind az intézményeknél a járványhelyzettel összefüggő egészségi, biztonsági kockázatokat azonosítottak. A kockázat kezelését többlet erőforrás bevonásával, szervezeti intézkedésekkel kezelik.

Az egészségi, biztonsági kockázaton túlmenően, a kockázatfelmérés, elemzés során a következő kockázatok azonosítására került sor:

- a) a jegyző infrastrukturális (az akadálymentestéssel összefüggő), költségvetési tervezési (a helyi iparüzési adóból származó bevételek körüli bizonytalansági tényezők), valamint a személyzet létszámával kapcsolatos (a megfelelően képzett munkatársak megtartása) kockázatokat azonosított;
- b) a pénzügyi és igazgatási osztályvezetők a személyzet létszámával kapcsolatos kockázatokat azonosítottak;
- c) az Ácsi Bóbita Óvoda és a Bartók Béla Művelődési Ház és Sportcsarnok esetében infrastrukturális, illetve kommunikációs kockázatok merültek fel.

A kockázatok a belső szabályzatban foglalt kockázati tűréshatárt nem érték el, az alapfunkciók ellátását nem akadályozzák, azonban a munkavégzést nehezítik. A kockázatok hatását szervezési intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrás bevonásával kezelik.

A 2020. évben a szervezeti integritást sértő eseményekre a Hivatalnál illetve az intézményeknél nem került sor.

¹ A kockázatfelmérő adatlapot és az összesítő jegyzőkönyvet mellékelten csatoljuk.

Az ellenőrzés megállapításai alapján felhívtam a jegyző figyelmét a kockázatfelmérés, kezelés évenkénti elvégésére és a szervezeti integritást sértő eseményeket feltárására. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Ács, 2021. január 18.



György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2021.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események
kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének
ellenőrzéséről**
Ács Város Önkormányzatánál

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), Ács Város Önkormányzata által alapított és fenntartott intézmények (Ácsi Bóbita Óvoda, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok (a továbbiakban: intézmények).

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására, működtetésére intézkedtek-e, a rendszerek kezelése biztosítja-e a szervezet biztonságos, célszerű működtetését, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását. Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a jegyző intézkedett-e az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására,
- elvégezték-e a Hivatal, valamint az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok azonosítását, felmérését, értékelését, a feltárt kockázatok kezelésére intézkedtek-e, kialakították-e az intézkedések folyamatos nyomon követésének rendszerét,
- a vizsgált időszakban történt-e a szervezeti integritást sértő esemény, azok kezelésére, felszámolására, megelőzésére intézkedtek-e.

Az ellenőrzött időszak: 2020. év.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2020. január 13-19. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2021. január 13, 14, 19.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Ács Város Önkormányzatát Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a KP/190-1/2021. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzést a kockázat felmérési adatlapok kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, a hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. A jelentéshez mellékeljük a Hivatal és az intézmények kockázat felmérési adatlapjait, valamint a kockázat értékelési jegyzőkönyvet.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítás és működtetése

A jegyző elkészítette az integrált kockázatkezelési szabályzatot (a továbbiakban: szabályzat). A szabályzat hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre. A szabályzathoz mellékletként csatolták a kockázatok felmérésének, kezelésének adatait tartalmazó kockázat felmérési adatlapot.

A szabályzat a hatály, a cél és a kapcsolódó fogalom meghatározásokon túlmenően tartalmazta:

- a) a felelőségeket, feladatokat és hatásköröket,
- b) az etikai elvárásokat, integritási kockázatokat,
- c) a kockázatkezelés folyamatának lépéseit (a kockázatok azonosítása, a kockázatok értékelése, az elfogadható kockázati szint /kockázati tűréshatár meghatározása, a nem elfogadható kockázatok kezelésére kockázatkezelési intézkedések meghatározása),
- d) a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követésének rendjét (folyamatos kockázatmenedzsment).

A szabályzatban tételesen (számszerűsítve) bemutatásra kerültek a kockázatok azonosításának, valószínűségének, hatásának, értékének meghatározására vonatkozó szabályok. Meghatározták és számszerűsítették az elfogadható kockázati szint mértékét, a kockázati reakciókat (válaszlépéseket, intézkedéseket), valamint a folyamatos kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése szabályait.

A jegyző intézkedett szervezeti felelős, illetve integritási felelős kijelölésére. A 2019. évben elvégezték a kockázatfelmért, kezelést.

Az ellenőrzés idején az intézményi felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Hivatal és az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését. A jegyző, valamint a folyamatgazdák (a jegyző, a Hivatal osztályvezetői, az intézményvezetők) kitöltötték a szabályzathoz csatolt kockázat felmérési adatlapokat. A kockázatfelmérés eredményeként a Hivatalnál és az intézményeknél a következő kockázatok azonosítására került sor:

a) a Hivatalnál feltárt, azonosított kockázatok:

- *A jegyző által, a Hivatal egészének működésére vonatkozó kockázatok:*

A Hivatal szervezeti egységeinél (osztályainál) azonosított, jellemzően az adott szervezeti egység tevékenységéhez kapcsolódó kockázatokon túlmenően a Hivatal működésének egészét érintő kockázatok:

- *Infrastrukturális kockázat:*

Kockázatot jelent a Hivatal akadálymentesítésének hiánya. Az akadálymentesség biztosítása egyrészt jogszabályi kötelezettség, másrészt az érintett személyeknek a szolgáltatásokhoz jobb hozzáférést biztosító alapvető eszköz.

A kockázat valószínűsége napi előfordulású (a szabályozás szerint 5-ös erősségű), hatását tekintve a munkavégzést nem akadályozza, de nehezíti (a szabályozás szerint 2-es mértékű). A kockázat erőssége (a valószínűség és a hatás szorzata) a szabályozás szerint 10-es fokozatú, a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázat kezelése jelentős többleterőforrás bevonásával valósítható meg, a szükséges erőforrások a felmérés idején nem állnak az Önkormányzat rendelkezésére. Ebből következően az Önkormányzat a kockázatot elviseli, hatását szervezeti intézkedésekkel kezeli.

- *A költségvetési tervezéséből eredő kockázat:*

A 2021. évi költségvetés tervezése a 2021. évben is folytatódó pandémia hatásai, illetve a járvány elleni védekezés keretében meghozott központi gazdaságvédelmi intézkedések következtében bizonytalansági tényezőket tartalmaz. A helyi iparüzési adó egy részének felére való csökkentésével kapcsolatos opartív intézkedések nem teljes körűen kerültek kidolgozásra, a helyi gazdasági társaságok 2020. évi teljesítményéről (illetve a helyi adó bevételek nagyságrendjéről) nem állnak rendelkezésre megbízható adatok.

A kockázat valószínűsége és hatása 2-es erősségűnek minősíthető (éves előfordulású), a funkció, a kötelező önkormányzati feladatok ellátását nem akadályozza, de nehezíti. A kockázat belső intézkedésekkel, a rendelkezésre álló források szükség szerinti mobilizálásával kezelhető, a kötelező önkormányzati feladatok ellátásának biztosítása mellett. Ezen túlmenően a 2021. évi belső ellenőrzéskörében belül vizsgálják a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzését.

- *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:*

Kockázatot jelent a megfelelő képzettséggel, gyakorlattal rendelkező munkatársak hosszú távon való megtartása, tekintettel a vállalkozási szféra elszívó hatására, illetve a juttatások (illetmények, pótlékok) növelésének költségvetési korlátja.

A kockázat éves gyakoriságú, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti. Kezelése a munkatársak juttatásainak a jóváhagyott költségvetési lehetőségeken belüli, alapvetően korlátozott mértékű emelése.

○ *Egészségi, biztonsági kockázat:*

A járványhelyzet a Hivatal feladatainak ellátásában jelentős kockázatot jelent, mind a foglalkoztatottak, mind az ügyfelek tekintetében.

A kockázatok mérséklésére a szükséges intézkedéseket (a munkatársak tesztelése, védőmaszkok, fertőtlenítőszeres biztosítása, home office munkavégzés lehetőségének biztosítása) meghozták, a munkavégzés folyamatosságának biztosítása érdekében a helyi viszonyoknak, illetve a központi jogszabályoknak megfelelően intézkedtek. A kockázat valószínűsége 5-ös erősségű (a veszélyhelyzet továbbra is naponta jelen van), hatása 2-es erősségű (az alapfeladatok ellátását nem akadályozza, a munkavégzést nehezíti). A kockázat erőssége (a valószínűség és a hatás kockázata) 10-esnek minősíthető, így intézkedési terv készítése nem indokolt.

• *a Pénzügyi Osztályon azonosított kockázatok:*

○ *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:*

A 2021. évet illetően kockázatot jelent egy fő nyugdíjba vonulása miatti távozása, illetve a megfelelő képesítéssel, gyakorlattal rendelkező munkatárs alkalmazása (illetve előfelvétele). A kockázat éves előfordulását, hatása a munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza. A kockázatot szervezési intézkedésekkel (a munkakörnek megfelelő képzettséggel, gyakorlattal rendelkező munkatárs felkutatása) kezelik.

• *Az Igazgatási Osztályon azonosított kockázatok:*

○ *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:*

Kockázatot jelent egy fő közterület felügyelői betöltetlen álláshely. A kockázat napi előfordulását, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti. A kockázatot a mezőőröknek a feladatellátásba történő bevonásával kezelik.

b) *Az intézményeknél feltárt, azonosított kockázatok:*

Valamennyi intézmény tevékenységében egészségi, biztonsági kockázatok merülnek fel. A 2020. év elején kialakult járványhelyzet továbbra is kiemelt kockázatot jelentett mind az alkalmazottak, mind pedig az óvodában nevelt, a kulturális rendezvényeket látogatók, a sporttevékenységet folytatók, illetve a szociális szolgáltatásokat igénybe vevők számára. A kockázat valószínűsége maximális, a módszertan szerint 5-ös minősítésű (napi gyakoriságú), hatása 2-es besorolásúnak minősíthető (a funkciók ellátását nehezíti, de - alapesetben és jellemzően - ellátását nem akadályozza).

A kockázat kezelésére a fenntartó által meghozott intézkedéseken (alkalmazottak többszöri tesztelése, védőmaszkok, fertőtlenítő anyagok, eszközök biztosítása) túlmenően a járványhelyzet kialakulásnak kezdetén az intézményvezetők részletes, tevékenység teljes egészére kiterjedő intézkedési terveket dolgoztak ki. Az óvodavezető biztonsági szabályokat vezetett be az óvoda látogatása, egészségügyi szempontból biztonságos környezet kialakítása, a gyermekek étkeztetése, a hiányzások kezelése tekintetében. Az alkalmazottak esetében kötelező a védőmaszk viselése, a szociális távolság betartása, fertőtlenítőszeres folyamatos használata, gyakori kézmosás, a kiszolgáló helyiségek napi

kétszeri fertőtlenítése. A Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője az alkalmazottak védelmére védőeszközöket (védőmaszkok, fertőtlenítő eszközök) biztosított.

A kockázat erőssége (a valószínűség és a hatás szorzata) 10-es értékű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el, következésképpen a már meghozott intézkedéseken túlmenően további intézkedési terv készítése nem indokolt.

Az egészségi, biztonsági kockázaton túlmenően az intézmények tevékenységében a következő kockázatokat azonosították:

- *Ácsi Bóbita Óvoda:*
 - *Infrastrukturális kockázat:*

Az intézmény központi telephelyén a fűtési rendszer korszerűsítésre szorul, gyakori meghibásodása a munkavégzést nehezíti. A kockázat valószínűsége 5-ös erősségű (napi gyakoriságú), hatása 2-es erősségűnek minősíthető (az alapfunkció ellátását nem akadályozza, a munkavégzést azonban nehezíti). A kockázatot a szükséges erőforrások (a korszerűsítéshez szükséges finanszírozási források) biztosítása. Megjegyezzük, hogy az intézmény vezetője a fűtési rendszer állapotáról a polgármestert tájékoztatta).
- *Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ:*
 - *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:*

Kockázatot jelent egy fő házi segítségnyújtási feladatokat ellátó, illetve egy fő bölcsődei dolgozó hiánya. A kockázat valószínűsége 5-ös erősségű (napi gyakoriságú), hatása 2-es erősségűnek minősíthető (az alapfunkció ellátását nem akadályozza, a munkavégzést azonban nehezíti). A kockázatot szervezeti intézkedésekkel (helyettesítéssel, a megfelelő munkatart felkutatásával, pályázat kiírásával) kezelik.
- *Az Ácsi Bartók Béla Művelődési Központ, Könyvtár és Sportcsarnok*
 - *Infrastrukturális kockázat:*

A Művelődési Ház tetőszerkezete javításra, felújításra szorul, hosszú távon visszafordíthatatlan károk keletkezhetnek. A kockázat éven belüli valószínűségű (a módszertan szerint 2-es mértékű), hatását tekintve a funkció ellátását nem akadályozza, a munkavégzést nehezítheti. A kockázatot a tetőszerkezet felújításával, többlet erőforrások bevonásával kezelhető.
 - *A kommunikációs rendszerek kockázata:*

Kockázatként értékelhető, hogy az intézmény és a sportcsarnokot használó helyi oktatási intézmény között nem alakult ki folyamatos, a napi gyakorisággal felmerülő problémák (a sportcsarnok használatából eredő esetleges károk) rendezésével kapcsolatos megfelelő és közvetlen információs kapcsolat, illetve eljárási rend. A kockázat a sportcsarnok házirendjének várható felülvizsgálatával, módosításával kezelhető. A kockázat valószínűsége napi gyakoriságúnak (a belső szabályozás szerint 5-es erősségűnek) minősíthető, hatását tekintve a munkavégzést nem akadályozza, de a feladat ellátását, az esetleges károk elhárítását nehezíti. A kockázat kezelése többlet erőforrás bevonását nem igényli, szervezeti intézkedésekkel (a házirend felülvizsgálatával) kezelhető.

Amint a fenti adatokból következik, a kockázatelemzés során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt elérő, vagy azt meghaladó mértékű kockázat azonosítására nem

került sor. A kockázatok kezelése szervezeti intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrás bevonásával valósítható meg.

2. A szervezeti integritást sértő események kezelésnek szabályozása és szabályszerűsége

A jegyző, összhangban a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltakkal, a 2017. évben elkészítette és kiadta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét (a továbbiakban: eljárásrend).

Az eljárásrend a Bkr. 6. § (4.a.) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat, és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatban a folyamatgazdák a kockázat felmérési adatlapban nyilatkoztak. A nyilatkozatokban foglaltak szerint a 2020. évben az ellenőrzés időpontjáig a szervezeti integritást sértő események a Hivatalnál, illetve az intézményeknél nem voltak.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a Bkr. előírásoknak megfelelően elkészítette a Bkr. aktuális előírásainak megfelelő integrált kockázatkezelési szabályzatot. Intézkedett szervezeti felelős, integritásfelelős kijelölésére. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kockázatok azonosítását, felmérését évente elvégezték.

Az ellenőrzés idején a szervezeti felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Hivatal, valamint az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, kezelését. A kockázat felmérés eredményét kockázat felmérési adatlapokban, illetve jegyzőkönyvben rögzítették.

A kockázatfelméresek eredményeként mind a Hivatalnál, mind az intézményeknél a járványhelyzettel összefüggő egészségi, biztonsági kockázatokat azonosítottak. A kockázat kezelését többlet erőforrás bevonásával, szervezeti intézkedésekkel lekezelik.

Az egészségi, biztonsági kockázaton túlmenően, a kockázatfelméresek, elemzések során a következő kockázatok azonosítására került sor:

- d) a jegyző infrastruktúráis (az akadálymentesítéssel összefüggő), költségvetési tervezési (a helyi iparüzési adóból származó bevételek körüli bizonytalansági tényezők), valamint a személyzet létszámaival kapcsolatos (a megfelelően képzett munkatársak megtartása) kockázatokat azonosított;

- e) a pénzügyi és igazgatási osztályvezetők a személyzet létszámával kapcsolatos kockázatokat azonosítottak;
- f) az Ácsi Bóbita Óvoda és a Bartók Béla Művelődési Ház és Sportcsarnok esetében infrastrukturális, illetve kommunikációs kockázatok merültek fel.

A kockázatok a belső szabályzatban foglalt kockázati tűréshatárt nem érték el, az alapfunkciók ellátását nem akadályozzák, azonban a munkavégzést nehezítik. A kockázatok hatását szervezési intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrás bevonásával kezelik.

A jegyző, a Hivatal osztályvezetői, valamint az intézményvezetők nyilatkozatainak megfelelően a 2020. évben a szervezeti integritást sértő eseményekre a Hivatalnál illetve az intézményeknél nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai alapján felhívtuk a jegyző figyelmét a kockázatfelmérés, kezelés évenkénti elvégzésére és a szervezeti integritást sértő eseményeket feltárására. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Ács, 2021. január 18.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2021. január 15-19. időszakban került sor az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Ács, 2020. január


.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2021. január
19.

Magyar István

.....
Dr. Szentirmai István
Polgármester

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/190-1/2021. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677811 számú számla kifizetésének jogosságát, összegaszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2021. január 19.


.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

