

Ács Város Önkormányzata

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG
TELJESÍTÉSÉRŐL**

2021. február

Éves ellenőrzési jelentés

a 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Ács Város Önkormányzatánál

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A 2020. évben Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzését a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott, a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató egyéni vállalkozó látta el. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került sor.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab. pont alapján):

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2020. évi belső ellenőrzési terv négy ellenőrzést tartalmazott, a következők szerint:

- a) Ács Város Önkormányzata által a 2019. évben igényelt és elszámolt normatívák ellenőrzése,
- b) a helyi adókról szóló 28/2011.(XII.16.) számú önkormányzati rendeletben meghatározott adók és a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény erejénél fogva kivetett adó kivetésének és beszedésének ellenőrzése.
- c) a Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.
- d) utóellenőrzés.

A belső ellenőr az ellenőrzési feladatokat az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégezte. Ellenőrzések elhagyására, elhalasztására, soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzésekre.

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

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva volt. A belső ellenőr a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatokat nem látott el.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésekben rögzítette. A megállapításokat az önkormányzat tudomásul vette, elfogadta, azokhoz észrevételeket nem

fűzött. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet keretében részletezzük.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

3. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac. pont alapján)

A 2020. évben formalizált, külön megbízás alapján végzett tanácsadási tevékenység ellátása nem került sor. Az év során felmerült kérdéseket a jegyzővel, illetve munkatársaival lefolytatott szakmai konzultációk keretén belül rendeztük, a szakmai kapcsolattartás folyamatos volt.

4. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba. pont)

A belső kontrollrendszer kialakítását a belső ellenőrzés önálló ellenőrzési témaként a 2019. évben vizsgálta. A 2020. évben a belső kontrollrendszer vizsgálatára, értékelésére a témaellenőrzésekhez kapcsolódóan került sor. A belső kontrollrendszer, az Önkormányzat és az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek belső szabályozottsága összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. A jegyző a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer naprakészségének biztosítására kiemelt figyelmet fordít.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a 2021 évben a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

- a 2021. ében is el kell végezni a kockázatok felmérését, kezelését, illetve – amennyiben a felmérés eredményeként a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására került sor – meg kell hozni a kockázat hatásának mérséklését, illetve felszámolását csökkentő intézkedéseket. Egyidejűleg, ki kell alakítani az intézkedések nyilvántartásának, hasznosulásának nyomon követési rendszerét.
- a kontrollkörnyezet megfelelése érdekében szükség szerint a központi jogszabályok, illetve a helyi szervezeti változásokhoz igazodóan) felül kell vizsgálni, aktualizálni a belső szabályzatok rendszerét annak érdekében, hogy a szabályozórendszer biztosítsa a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

5. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb. pont alapján)

a) kockázatkezelés:

A jegyző a kockázatkezelés szabályait integrált kockázatkezelési szabályzatban rögzítette, a szabályzatot a 2019. évben felülvizsgálták, aktualizálták. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra, valamint az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek (intézményekre), részletesen

tartalmazza a kockázat fogalmára, tartalmára, besorolására, a kockázatokra adható válaszokra, a kockázati környezet folyamatos felülvizsgálatára vonatkozó helyi előírásokat. A 2020. évben a belső ellenőr szakmai útmutatása alapján elvégezték az integrált kockázatfelmérést, azonosítást, értékelést (a felmérés során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor). A 2020. évben a szervezeti integritást sértő események az Önkormányzatnál, a hivatalnál, illetve az intézményeknél nem voltak.

b) kontrollkörnyezet:

A jegyző áttekinthető szerkezetű kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a felelősségi és hatásköri viszonyok, a szakmai és etikai elvárások egyértelműek és világosan meghatározottak. A 2019. évben a jegyző felülvizsgálta a teljes belső szabályozórendszert, elvégezte a szükséges aktualizálást, így a szabályzatok összhangban vannak a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal egyaránt.

c) kontrolltevékenységek:

A jegyző az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információhoz való hozzáférés, a fizikai kontrollok, a beszámolási eljárások rendjét a Hivatal belső szabályzataiban, belső kontrollrendszerében, illetve az ellenőrzési nyomvonalban határozta meg, amely tartalmazza a feladatok ellátásának rendjét, felelőseit az önkormányzati feladatellátás valamennyi szintjén. Meghatározta a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét.

A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el feladatait.

d) információ és kommunikáció:

A Hivatal szervezeti egységei, valamint a Hivatal és az intézmények között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk online, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását. Az információáramlást, a zökkenőmentes, naprakész kommunikációt segíti, hogy az intézmények gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a pénzügyi, könyvviteli, számviteli nyilvántartást a Hivatalban, egységesen alakították ki.

e) monitoring:

A Hivatal tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a folyamatosan, napra készen vezetett operatív nyilvántartási rendszer, az egységes gazdálkodás rendszere biztosítja. Az intézmények szakmai, gazdálkodási tevékenységéről az intézményvezetők évente beszámolókat készítenek, ezeket a Képviselő-testület magtárgyalja, illetve meghozza a szükséges és indokolt intézkedéseket.

Az egyes tevékenységek, szervezeti egységek, intézmények tevékenységéről a belső ellenőr által végzett ellenőrzések nyújtanak a szakmai, illetve a gazdálkodási feladatellátására is kiterjedő információkat.

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

A 2020. évben végzett ellenőrzések során megállapított hiányosságok felszámolására jegyző megfelelően intézkedett. Elkészítette és kiadta az intézkedési terveket, abban, a belső ellenőr által tett javaslatok alapján meghatározta a feladatokat, felelősöket, illetve a teljesítési határidőket.

A 2020. évben a belső ellenőr mindösszesen 16 db javaslatot tett, ebből 13 db javaslat hasznosult, egy db javaslat részben hasznosult, egy db javaslat hasznosítása folyamatban volt, egy javaslat hasznosításának határideje a 2021. év. Az ellenőrzés részletes megállapításait a II. fejezetben részletezzük.

A javaslatok hasznosítása hozzájárult a feladatellátás szabályozottságának, szabályszerűségének javításához.

II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások, illetve a hiányosságok felszámolására tett javaslatok részletezése

A 2020. évben a belső ellenőr az Önkormányzatnál három ellenőrzést végzett. Az ellenőrzések fontosabb megállapításait, a hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatokat a következők szerint foglaljuk össze:

a) a 2019. évben igényelt és felhasznált köznevelési, gyermekétkeztetési, valamint az egyes szociális és gyermekjóléti célú feladathoz és bölcsődei ellátáshoz biztosított központi költségvetési támogatások elszámolásának ellenőrzését

Fontosabb megállapítások:

- 1) A költségvetési támogatások igénybevételeinek szervezeti, tárgy, személyi feltételeit a szolgáltatásokat, ellátásokat biztosító intézmények teljesítették, a működés szabályszerűnek minősíthető. Az Intézmények rendelkeztek a támogatást megalapozó dokumentumokkal, a támogatások igénybevételeinek meghatározásához szükséges nyilvántartásokat vezették.
- 2) A támogatások felhasználását dokumentáló nyilvántartások, bizonylatok rendszerezettek, ellenőrizhetők, naprakészek voltak.
- 3) Az óvodai nevelés, étkeztetés ellenőrzése során hiányosságokat nem tapasztaltam, az alapdokumentumok, a nyilvántartások vezetése kiválóan minősíthető.
- 4) Az egyes szociális és gyermekjóléti célú feladatokhoz és a bölcsődei ellátáshoz biztosított kötött támogatásokhoz kapcsolódó nyilvántartások rendezettek, naprakészek, ellenőrizhetők, megfelelnek a jogszabályi előírásban meghatározott tartalmi feltételeknek. Az ellenőrzése során kisebb, az elszámolást érdemben nem befolyásoló hiányosságot, illetve az operatív nyilvántartás és a KENYSZ adatbázisba feltöltött adatok közötti eltéréseket tapasztaltunk, (a támogatás elszámolása során a Hivatal Pénzügyi Osztálya minden esetben a kisebb értéket vette figyelembe).
- 5) A tanulók étkeztetésével kapcsolatos nyilvántartások rendezettek, áttekinthetők, ellenőrizhetők. Kettő hónap (2019. április és november) tételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy az étkeztetéssel kapcsolatos napi nyilvántartások (az étkezők „jelenléti ívei”) adatainak összesítése során a szükséges önellenőrzést nem végezték el, ebből következően a jelentések nem a tényleges adatokat tartalmazták. A kedvezményeket, mentességeket igazoló dokumentumok adatait (iktatószám, a

mentesség időtartama) nem minden esetben vezették fel az étkezési nyilvántartásba. Egy esetben jogosulatlan kedvezményt nyújtottak.

Javaslatok: a jegyző részére

1. Intézkedjen a 2019. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások felülvizsgálatára, a jelentésben foglalt adatok figyelembe vételével.
2. Intézkedjen az általános iskolai étkeztetés pontos, hibamentes vezetésre.
3. Intézkedjen a jogosulatlanul igénybe vett étkezési térítési díj beszedésére, indokolt esetben kezdeményezze rendkívüli önkormányzati támogatás biztosítását az ellátást igénybe vevő részére.
4. Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására

Javaslatok az Ácsi Szociális Alapellátási Központ vezetője részére:

1. Intézkedjen az operatív nyilvántartások pontos vezetésére, a nyilvántartások és a KENYSZI adatbázis adatainak egyezőségének biztosítására.

b) a helyi adók megállapításának, kivetésének, beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése

Fontosabb megállapítások:

1. Az Önkormányzat a magánszemélyek kommunális adóját, az építményadót és a helyi iparüzési adót vezette be. A helyi adórendeletekben a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv.-ben előírtaktól esetenként – első sorban az adók mértéke, illetve a kedvezmények, menetességek köre tekintetében – eltérő szabályokat tartalmaztak.
2. Az éves költségvetési rendeletek elkészítése során a költségvetésbe a helyi adóbevételek bevételeit adónemenkénti részletezésben beépítették.
3. A helyi adók az Önkormányzat bevételeiben jelentős (50% körüli) részarányt képviseltek. A fejlesztésekhez (beruházásokhoz, felújításokhoz) szükséges finanszírozási források kiegészítésén túlmenően, meghatározó mértékben járultak hozzá a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok finanszírozásához.
4. Az adóztatási tevékenységről a jegyző a Képviselő-testületet az éves zárszámadás, illetve a Hivatal tevékenységéről szóló beszámolás alkalmával tájékoztatta.
5. A kintlévőségek a 2019. évben az előző évhez viszonyítva mintegy 40%-kal csökkentek. Fizetési könnyítéseket, részletfizetést alapvetően szociális szempontokra alapozottan engedélyeztek.
6. A Képviselő-testület az adóigazgatásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszerét nem szabályozta.
7. A jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait kiépítette és működtette. Az adóhatósági feladatokat átruházott hatáskörben gyakorló köztisztviselők által kiadott, a magánszemélyek kommunális adójáról szóló határozatok indoklásai nem mindenben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak (a hiányosságokat az ellenőrzés idején részben pótolták).

Javaslatok a jegyző részére:

1. Intézkedjen, hogy a helyi adók (kiemelten a magánszemélyek kommunális adója) kivetéséről, illetve törléséről szóló határozatok felejenek meg az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. tv. előírásainak, kiemelten a határozatok indoklása tekintetében.
2. Intézkedjen, hogy az adóellenőrzések tényét dokumentumokon, vagy külön dokumentumban írásban is rögzítsék.
3. Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

c) *az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése*

Fontosabb megállapítások:

- 1) Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, a tevékenységének általános működésével kapcsolatos szabályzatokkal. Az SZMSZ nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.
- 2) A feladatellátás pénzügyi, számviteli szabályozottsága, a belső kontrollrendszer kialakítása a Hivatal által kialakított szabályozórendszer hatályának kiterjesztése útján biztosított.
- 3) A költségvetés tervezése, a rendelkezésre álló eszközökkel való gazdálkodás, a beszámolás ellenőrzése során az ellenőrzés hiányosságokat nem állapított meg.
- 4) Az Intézmény vezetője által elkészített és a Képviselő-testület által elfogadott 2019. évi szakmai beszámoló – a könyvtári tevékenység kivételével – számszerű, mennyiségi adatokat nem tartalmaz. Ebből következően az Intézmény vezetője által elkészített statisztikai jelentés nem megalapozott, tényszerű alátámasztással nem rendelkezik.
- 5) A belső kontrollrendszer kialakítására a Jegyző intézkedett, a Hivatal erre vonatkozó szabályzatainak hatálya az intézményre is kiterjesztésre került. A belső kontrollrendszer működtetése nem volt előírászerű, az Intézmény vezetője a 2019. és a 2020. években az integrált kockázatkezelést nem végezte el, a szervezeti integritást sértő események feltárására nem intézkedett. A kontrolltevékenységek, ezen belül az alapvető kontrollok (a teljesítés igazolása és az érvényesítés) működése nem volt megfelelő.
- 6) Az Intézmény előző (2014.) évi ellenőrzése során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr 8 db javaslatot tett. A jegyző a javaslatok hasznosítására intézkedett, a javaslatok hasznosítására felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglalt 8 db feladatból 4 db feladat teljesült, 3 db javaslat részben teljesült, egy db javaslat teljesítése folyamatban van.

Javaslatok:

a. az intézményvezető részére:

1. Vizsgálja felül és módosítsa az Intézmény SZMSZ-ét, a jelentésben foglalt hiányosságok felszámolás érdekében (a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások törlése, az SZMSZ és az alapító okiratnak a telephelyre vonatkozó tartamának egyeztetése, az Intézmény létszámának feltüntetése, az Intézmény szervezeti rendjének pontosítása, a gépjármű használatával kapcsolatos előírások pontosítása).
2. Biztosítsa a szakmai beszámoló, illetve a statisztikai jelentés adatainak számszerű megalapozását, az egyes rendezvényeken, foglalkozásokon résztvevők számának pontos kimutatását, különös tekintettel a vészhelyzetből adódó (adóható) kontaktkutatás lehetőségének biztosítására.
3. Intézkedjen a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésére, különös tekintettel az integrált kockázatfelmérésre, kezelésre, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárására.
4. Biztosítsa, hogy a pénzgazdálkodás (különösen a teljesítésigazolás) során az Áht, az Ávr és a belső szabályzat előírásai maradéktalanul érvényesüljenek.
5. Intézkedjen az Intézmény előző (2014. évi) ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítására, az intézkedési tervben foglalt feladatok teljes körű végrehajtására.

b. a jegyző részére:

1. Intézkedjen az ellenőrzés idején felülvizsgált, aktualizált, a Hivatal és az Intézmény közötti megállapodás képviselő-testületi előterjesztése, megtárgyalás, jóváhagyása érdekében.
2. Intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kockázatkezelés működtetésére, a szervezeti integritást sértő események feltárására, kezelésére.
3. Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

d) Utóellenőrzés (a 2020. évi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésnek ellenőrzése).

Fontosabb megállapítások:

A 2020. években lefolytatott három belső ellenőrzés során tett belső ellenőri javaslatok a következők szerint hasznosultak:

- a) összes javaslatok száma: 16 db,
- b) hasznosult javaslatok száma: 13 db,
- c) nem hasznosult javaslatok száma: 0 db,
- d) részben hasznosult javaslatok száma: 1 db,
- e) folyamatban lévő javaslat: 2 db,
- f) 2021. évi lejáratú határidejű javaslat: 1 db.

Részben hasznosult a pénzgazdálkodásra, az államháztartási szabályok betartására vonatkozó egy db javaslat (a kötelezettségvállalást nem minden esetben foglalták írásba). Nem telt el a szakmai beszámoló tartalmára vonatkozó javaslat teljesítési határideje. Az Ácsi Szociális Alapellátási Központ vezetője részére tett javaslat (az operatív nyilvántartások pontos vezetése, a nyilvántartások és a KENYSZI adatbázis adatainak egyezőségének biztosítása), valamint az általános iskolai étkezők nyilvántartására vonatkozó javaslat (a nyilvántartások pontos, naprakész, hibamentes vezetése) hasznosításának ellenőrzésére nem volt lehetőség, tekintettel arra, hogy a feladatok végrehajtásáért felelős személyek a járványhelyzet következtében nem álltak rendelkezésre (az Ácsi Szociális Alapellátási Központ vezetője az ellenőrzés idején házi karanténban volt, az étkezési nyilvántartások vezetéséért felelős személy beteg gyermekeit gondozta). A kapcsolódó javaslatok hasznosítását folyamatban lévőknek tekintettük, a feladatok végrehajtásának helyszíni ellenőrzésére a 2021. évben kerül sor.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítása eredményeként a feladatellátás szabályozottsága, szabályszerűsége javult. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését, a belső szabályzatok hatályba helyezését, a dolgozókkal való megismertetését elvégezték, illetve folyamatosan végzik. Az önkormányzati rendeletek felülvizsgálata, aktualizálása, a jegyző által elkészített ütemtervnek megfelelően folyamatos. Az ellenőrzés során elvégzett kockázatfelmérés során olyan kockázatok azonosítására, amelyek a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladták volna, nem került sor. Az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az intézményeknél a 2019. évben (az ellenőrzés időpontjáig) a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

A 2020. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatást 1. számú mellékletként csatolom.

Kérem a 2020. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentés elfogadását.

Ács, 2021. február ...

.....

György Árpád
Belső ellenőr

NYILVÁNTARTÁS
a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről Ács Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készít. szükségessége
KP/949-1/2020.	Ácsi Polgármesteri Hivatal.	A közoktatási, gyermekékeztetési, valamint az egyes szociális és gyermekjóléti célú feladatokhoz és bölcsődei ellátáshoz kötött támogatások adatainak dokumentumai (alapító okiratok, nevelési programok, közoktatási statisztikák, szervezeti és működési szabályzatok, beírási és hiányzási naplók, szakértői vélemények, étkezési nyilvántartások, kedvezményre jogosító dokumentumok, szociális alapellátások alapnyilvántartásai).	2020. február 3-17.	György Árpád Belső ellenőr Külső szolgáltató	2019. év.	Igen.
KP/949-3/2020.	Ácsi Polgármesteri Hivatal.	A helyi adók megállapításának, kivetésének, beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése.	2020. június 17-25.	György Árpád Belső ellenőr Külső szolgáltató	2019-2020. évek	Igen.
KP/949-5/2020	Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportszarnok	A Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportszarnok (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének kialakításának és működésének ellenőrzése.	2020. szeptember 7-14.	György Árpád Belső ellenőr Külső szolgáltató	2019-2020. évek	Igen.

KP/949-7/2020. Utóellenőrzés (a 2020. évben végzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésének ellenőrzése)	A 2020. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés)	2020. december 1-7.	György Árpád Belső ellenőr Külső szolgáltató	2020. év.	Nem
---	--	---------------------	--	-----------	-----

Megj.: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően.

