



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 102.

MELLÉKLET: 2 db

TÁRGY: Ellenőrzési jelentés Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatánál 2021. évben lezajlott ellenőrzésekről

ELŐTERJESZTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2022. május 26-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Gábor Ferenc Jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Gulyás Rita belső ellenőr

ELŐADÓ:

Dr. Gábor Ferenc jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

MEGTÁRGYALTA:

Véleményezésre megkapta:

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Biró Gyula aljegyző

Terjedelem: 1 + 2 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 14. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. §. (1-3) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető felel az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén megküld a polgármesternek, jegyzőnek, illetve főjegyzőnek. A jegyző az éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatánál és szerveinél a belső ellenőrzés 2021. évben az elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján valósult meg.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-ban előírt tartalommal készült éves ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés alapján a határozati javaslat jóváhagyására.

Szekszárd, 2022. május 19.

dr. Gábor Ferenc

jegyző

Határozati javaslat

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2022. (...) határozata az Éves ellenőrzési jelentés 2021. évben lezajlott belső ellenőrzésekről és nyilvántartás külső ellenőrzésekről jóváhagyásáról

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést 2021. évben lezajlott belső ellenőrzésekről és a külső ellenőrzések nyilvántartását jóváhagyja.

Határidő: 2022. május 26.

Felelős: dr. Gábor Ferenc jegyző



Szekszárd Megyei Jogú Város

Önkormányzata

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

2021. évi

Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. §. (3a) bekezdés alapján:	Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. §. (1) bekezdés alapján:	
Képviselő-testület határozat száma	Név	Aláírás
	jegyző	

Tartalomjegyzék

Bevezető.....	2
1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	3
1.1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
1.2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása (elősegítő, akadályozó tényezők)....	6
1.2.1. Humánerőforrás ellátottság.....	7
1.2.2. Belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	8
1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
2. Belső kontrollrendszer értékelése.....	9
2.1. Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabbak javaslatok	9
2.2. Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10
2.2.1. Kontrollkörnyezet.....	11
2.2.2. Kockázatkezelési rendszer	11
2.2.3. Kontrolltevékenység	12
2.2.4. Információ és kommunikáció.....	12
2.2.5. Nyomon követés (monitoring).....	13
2.3. Intézkedési tervek megvalósítása.....	13
1. számú melléklet.....	15
2. számú melléklet.....	16
3. számú melléklet.....	17
4. számú melléklet.....	18

Bevezető

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény és a 370/2011. Kormányrendelet értelmében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodni. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzési feladatokat 2022. évben 2 fő belső ellenőr látta el, megbízási szerződéssel.

A belső ellenőrzés feladata kiemelten:

- a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, az Önkormányzat Társulásai működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése
- az Önkormányzat és Társulásai irányítása alá tartozó költségvetési szervek működésének, gazdálkodásának, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése
- a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése
- az önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel elszámolással kapcsolatos ellenőrzések
- Nemzetiségi önkormányzatok és irányításuk alá tartozó költségvetési szervek működésével, gazdálkodásával kapcsolatos ellenőrzések
- Közös Önkormányzati Hivatalt alkotó Önkormányzat (Szálka), Társulásai, Nemzetiségi Önkormányzatai, általuk irányított költségvetési szervek, többségi tulajdonú gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése, önkormányzat által adott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknel elszámolással kapcsolatos ellenőrzés

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatokat vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

A jogszabályi előírásokat figyelembe véve, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató alapján készült el az éves ellenőrzési jelentés 2021. évre.

1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőr feladata 2021. évben is a stratégiai tervre alapozott, kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési tervben került meghatározásra, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokat figyelembe véve. 2021. évben a tervezett nettó belső ellenőrzési kapacitás 600 óra volt, a tényleges rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás 358 óra (belső ellenőr I. 268 óra, belső ellenőr II. 90 óra) volt.

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának, Önkormányzatának, irányítása alá tartozó intézményeinek, gazdasági társaságainak, társulásainak vizsgálatára összesen 256,5 ellenőri órát fordított a belső ellenőrzés. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és Szálka Község Önkormányzata közös önkormányzati hivatalt hozott létre, melynek hivatalos elnevezése Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, a közös önkormányzati hivatalnak pedig kirendeltsége működik Szálka Községben. Ennek megfelelően 2021. évben SZMJV Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése látta el Szálka Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés 2021. évben 1 db vizsgálatot folytatott le a szálkai kirendeltségnél, amely 47 órát vett igénybe, továbbá egyéb adminisztrációs tevékenységre 6 órát fordított a belső ellenőrzése Szálka esetében.

2021. évben a belső ellenőrzés a módosított tervnek megfelelően 4 db terv szerinti ellenőrzést végzett Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál, Önkormányzatánál, Nemzetiségi Önkormányzatánál, Társulásainál, ezek fenntartásában lévő intézményeknél, és kizárólagos, valamint többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságainál, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Egyéb adminisztrációs tevékenységre 48,5 órát fordított a belső ellenőrzés (tárgyévet megelőző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés, következő évi terv összeállítása, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, adminisztrációs tevékenység).

1.1 Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2021. évi ellenőrzési terv a megküldött belső ellenőrzési javaslatok, az elvégzett kockázatelemzések és stratégiai terv alapján került összeállításra. A tervet SZMJV Önkormányzat Közgyűlése hagyta jóvá, a 370/2011. Kormányrendelet előírásaival összhangban. Az éves jóváhagyott tervben ellenőrzési feladatként:

- 5 hivatali, önkormányzati pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés,

- 1 intézményi ellenőrzés (Wunderland Óvoda)
- 1 kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

került meghatározásra.

A **hivatali, önkormányzat** 5 belső ellenőrzéséből **2 valósult meg** 2021. évben, 3 ellenőrzés nem került lefolytatásra. Az ellenőrzések elmaradásának oka: belső ellenőr II. a tervezett 300 ellenőrzési óraszám helyett csak 90 órát, belső ellenőr I. a tervezett 300 óraszám helyett 268 órát tudott ellenőrzésre fordítani, így az eredetileg tervezett ellenőri órák száma jelentősen csökkent. Az elmaradt ellenőrzések miatt a 2021. évi ellenőrzési terv módosítása vált szükségessé.

A **többségi tulajdonú gazdasági társaságoknál** betervezett 1 ellenőrzésből egy valósult meg, soron kívüli ellenőrzés **nem került lefolytatásra**.

Az intézményeknél tervezett 1 ellenőrzésből 1 került lefolytatásra.

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet értelmében az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítása alapján lehet. A 2021. éves ellenőrzési terv módosítása szükségessé vált.

A módosítás indoka:

- ellenőrzésre fordítható órák száma csökkent.

A lefolytatott ellenőrzések minden esetben ellenőrzési jelentés kiküldésével zárultak, melyek tartalmazták a belső ellenőr megállapításait, következtetéseit és javaslatait.

Hivatal, Önkormányzat

A 2021. évben lefolytatott **terv szerinti** vizsgálatok **hivatalnál, önkormányzatnál**:

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	SZMJV Polgármesteri Hivatal Ingatlanok tulajdonjogának változását eredményező szerződések könyvviteli nyilvántartásban történő átvezetésének ellenőrzése	A tulajdonjog változással járó szerződések a könyvviteli nyilvántartásban kivezetésre, átvezetésre kerülnek e.	Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, analitikák, kivontok, kataszter, egyéb dokumentumok ellenőrzése, személyes interjú
2.	SZMJV Önkormányzata Állami támogatások igénylési, módosítási,	Központi költségvetésből gyermekétkeztetési feladatokra igényelt támogatások igénylésének, módosításának,	Megállapodások, szabályzatok ellenőrzése, abban leírtak teljesülésének vizsgálata. Adatszolgáltatás,

	elszámolási rendjének ellenőrzése FOLYAMATBAN	elszámolásának alapját képező adatszolgáltatások megfelelőek e.	módosítás, elszámolás dokumentumainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése
--	---	---	---

A 2021. évben *terven felüli* ellenőrzések *hivatalnál, önkormányzatnál* NEM kerültek lefolytatásra.

Irányított költségvetési szervek

A 2021. évben lefolytatott *terv szerinti* vizsgálatok *irányított költségvetési szerveknél*:

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
3.	Wunderland Óvoda Feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése	A feladatellátás a jogszabályi és belső szabályozásnak megfelel e, a normatíva igénylés alapját képező adatszolgáltatás rendje megfelelő e	Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, iratok, dokumentumok, okmányok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A 2021. évben nem került lefolytatásra *terven felüli* vizsgálat *Irányított szerveknél*.

Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok

A 2021. évben lefolytatott *terv szerinti* vizsgálat *önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságnál*:

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
4.	Alisca Terra Nkft., Szekszárdi Diákétképzési Kft., Ipari Park Kft., Szekszárdi Víz- és Csatornamű Kft., Szekszárdi Közműveődési Nkft., KT-Dinamic Nkft., Szekszárdi Sportközpont NKft., Szekszárdi Távhőszolgáltató Nkft., Szekszárdi Vagyonkezelő Kft.	A kötelezően közzéteendő adatokat teljes körűen teszik e közzé a gazdasági társaságok	Szabályzatok, közzétett adatok ellenőrzése, interjúk, szükség szerint helyszíni ellenőrzések.

	Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése		
--	--	--	--

A 2021. évben nem került sor **terven felüli** vizsgálatra **önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál**.

Szálka Község Önkormányzata (közös hivatal kirendeltsége)

2021. évben **Szálka Község Önkormányzatánál**, mint Közös Önkormányzati Hivatal kirendeltségénél 1 **terv szerinti** ellenőrzés került lefolytatásra.

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
5.	Szálka Község Önkormányzata Tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése	A tárgyi eszközök nyilvántartásának az összhangja a jogszabályi előírásokkal, belső szabályzatokkal, számviteli nyilvántartások egyeztetése	Helyszíni ellenőrzés, folyamatok, dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése.

A terv szerinti és terven felüli ellenőrzésekre fordított napok számát ellenőrzésekre, és azok típusaira lebontva a jelentés **2. számú melléklete** tartalmazza.

Szálka Község Önkormányzatánál, mint a Közös Önkormányzati Hivatal kirendeltségén elvégzett ellenőrzésre fordított napok számát a jelentés **1. számú mellékletének** megállapodás alapján, illetve Közös Önkormányzati Hivatalt alkotó Önkormányzatnál ellátott belső ellenőrzés foglalja magában.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem került feltárássra.

1.2 Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása (elősegítő, akadályozó tényezők)

Az ellenőrzésekben megfogalmazott javaslatok, megállapítások minden esetben előzetesen egyeztetésre kerültek az érintett terület vezetőivel, érintettekkel, az érintettek lehetőséget kaptak, hogy észrevételt tegyenek. Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a velük szemben

támasztott szakmai követelményeknek, a megállapítások az érintett területek vezetői részéről elfogadottak voltak, a megfogalmazott javaslatok segítették a gazdálkodási feladatok szakszerű és racionális elvégzését.

Az elvégzett ellenőrzésekről a belső ellenőr 370/2011. kormányrendelet 22. §., valamint 50. §-nak megfelelő nyilvántartást vezet, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról, lezárt ellenőrzés esetén, annak irattárba helyezéséről.

Az ellenőrzések végrehajtását nagymértékben segítette a polgármesteri vezetés, a hivatal jegyzője, a hivatal, az intézmények, gazdasági társaságok érintett osztályai, munkatársai. Az ellenőr részére a szükséges tájékoztatást, felvilágosítást, dokumentumokat - leterheltségük ellenére - határidőre átadták.

A belső ellenőrzés számára a munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. Az ellenőrzések jogszabályi hátterét internet alapú jogtár biztosítja. A belső ellenőr rendelkezik hivatalos email címmel, internet hozzáféréssel. A helyszíni ellenőrzések lefolytatását laptop biztosítja a revizor számára. A jogszabályok értelmezésében szakirányú kiadványok, internet alapú szócikkek segítik az ellenőr munkáját. A technikai felszereltség biztosított.

Az informatikai feltételek a belső ellenőrzés dokumentumainak elkészítését, nyilvántartások vezetését lehetővé tették. A belső ellenőrzési dokumentumok teljes körűen iktatásra kerültek. Ellenőrzéseket akadályozó tényező az év folyamán nem merült fel.

1.2.1 Humánerőforrás ellátottság

2021. évben a belső ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló **tényleges** kapacitás 358 óra volt. (lásd jelentés **1. számú melléklet**)

Ellenőrzések	Lefolytatott ellenőrzések száma	Ellenőrzési órák száma
Saját szervezetnél	2 db	114,5 óra
Irányított szerveknél	1 db	74 óra
Egyéb szerveknél (gazdasági társaságok)	1 db	68 óra
Soron kívüli ellenőrzés	0 db	0 óra
Feladat-ellátási megállapodás alapján végzett ellenőrzés	1 db	47 óra
Összesen	5 db	303,5 óra

2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzés elvégzése, nyilvántartások vezetése, iktatási feladatok végzése, 2020. évi összefoglaló jelentés elkészítése	-	54,5 óra
Tanácsadói tevékenység		0 óra
Képzés	-	0 óra
Mindösszesen		358 óra

A belső ellenőr szakirányú végzettsége, tapasztalata a munkakör betöltéséhez megfelelő. A belső ellenőr rendelkezik az 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. §. (4) bekezdésben előírt engedéllyel és szerepel az Áht. 70. §. (5) bekezdése szerinti államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőrnek vizsgakötelezettséggel járó képzést kell teljesíteni (ÁBPE I.), ezt követően két évente továbbképzésen (ÁBPE II.) kell rész vennie. A kétévente kötelező vizsgakötelezettség teljesítése 2021. évben volt esedékes belső ellenőr I. esetében, belső ellenőr II ÁBPE I. képzése 2021. évben volt esedékes, azonban a vírushelyzetre való tekintettel egy év halasztást kapott.

A munka minőségét nagymértékben javítja a belső ellenőrzés szakmai önképzése (szaklapok, szacikkek), az alkalmazott jogszabályok és egyéb rendelkezések naprakész ismerete, szakmai továbbképzések.

A 2021. évi létszám és erőforrás terv és tény adatait az **1. számú melléklet** tartalmazza.

1.2.2. Belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2021. évben is biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A Jegyző a Bkr. 19.§-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A Jegyző a belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési, nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

Az ellenőrzések során összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, az ellenőrzések végrehajtását az ellenőrzési jogokkal kapcsolatos korlátozás nem akadályozta.

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

1.3 Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenység részeként látott el tanácsadói feladatokat. 2021. a belső ellenőr szakmai tanácsokkal, iránymutatásokkal segítette a hivatal és intézményeik eredményes, szabályszerű működését.

2. Belső kontrollrendszer értékelése

2.1 Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével. 2021. évben a belső ellenőrzés nem tett olyan megállapítást, következtetést, amelyet a belső ellenőrzési kézikönyv kiemelt kategóriába sorol, amely azonnal intézkedést igényelt volna.

Az ellenőrzések során az alábbi fontosabb javaslatok kerültek megfogalmazásra:

Hivatal, Önkormányzat:

- szabályozni szükséges az ingatlanok tulajdonjogában bekövetkező események, valamint az ingatlanokkal kapcsolatos - analitikát, főkönyvet, katasztert érintő - mozgások (pl. telekalakítás miatti helyrajzi szám, m² változás) dokumentumainak útját, felelős/felelősök megjelölésével

Irányított költségvetési szerveknél:

- a CT-EcoSTAT rendszerről a Saldo ASP adatfeldolgozási rendszerre történő áttérés miatt szükségessé vált a számviteli szabályzatok aktualizálása

Gazdasági Társaságoknál:

- 3/2020. önkormányzati rendelet szerinti adatok (egyedi és különös közzétételi lista 1. számú melléklet) teljes körű közzététele
- 2011. évi CXII. törvény szerinti adatok teljes körű közzététele (2. számú melléklet)
- 18/2005. IHM rendelet szerinti formában történő közzététel (minden adat a közérdekű adatok menüpont alá kerüljön, a rendelet szerinti bontásban, nem releváns adatok is kerüljenek fel)
- közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése, az Info tv. 30. §. (6) bekezdés alapján

2.2 Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény 69. §. alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. Létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenység
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer

2.2.1 Kontrollkörnyezet

A Hivatal, az irányított költségvetési szervek, gazdasági társaságok vezetői igyekeztek olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szervek, gazdasági társaságok belső szabályzatokban rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A kiadott szabályzatok, a kialakított folyamatok működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

2.2.2. Kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal, a kockázatkezelés szabályai meghatározásra kerültek.

A kockázatok feltárása, értékelése, kezelése rendszerének gyakorlati működtetésének fejlesztése szükséges. A kockázatkezelési rendszer kiépítése, fejlesztése folyamatban van (folyamatellenőrzés) a Hivatalnál, az irányított költségvetési szervek esetében is szükséges a

kockázatkezelési rendszer kiépítése. A kockázatokat a kockázati kitettség minimalizálásával, a felelősségi szintek pontos meghatározásával kezelik.

A belső ellenőrzési terveket kockázatelemzés alapozza meg.

2.2.3 Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)

A Polgármesteri Hivatalnál, intézményeinél a kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés rendje, az iratkezelés szabályai; a támogatások rendje, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszere kialakításra került. A feladatkörök szétválasztása belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonalak, és azok folyamatos aktualizálása is segíti a megfelelő kontrolltevékenységek kialakulását. A kialakított rendszereket szükséges folyamatosan felülvizsgálni, a jogszabályi változásoknak megfelelően alakítani.

2.2.4 Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információáramlás, információk mindenki számára történő hozzáféréseinek biztosítására vannak törekvések Hivatalnál, a megfelelő információ áramlás biztosítására 2021. évben is szükséges nagy hangsúlyt fektetni. A cél, hogy a szervezeti egységek közötti információáramlás gyorsabb, hatékonyabb legyen.

2.2.5 Nyomon követés (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósul meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a belső ellenőrzés keretében biztosított volt. A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

2.3 Intézkedési tervek megvalósítása

A lefolytatott belső ellenőrzések a belső ellenőr által tett megállapításokat, minden esetben javaslatok, ajánlások követték, melyek a jelentésekben rögzítésre kerültek. Az ellenőrzési jelentéssel egyidejűleg minden esetben kiküldésre kerül egy intézkedési terv minta, és kijelölésre kerül az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért felelős személy. Az intézkedési tervek jóváhagyásáról a költségvetési szerv vezetője dönt, a belső ellenőr véleményének kikérésével, melyet az intézkedési terven aláírásukkal igazolnak.

A 370/2011. Kormányrendelet 45. §. alapján az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül - indokolt esetben belső ellenőr javaslatára a költségvetési szerve vezetője hosszabb (30 napos) határidő is megállapíthat - kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek.

A felelősök kijelölésével (szervezeti egységek vezetői, érintettek) egyre nagyobb figyelmet fordítanak az intézkedési tervek elkészítésére és megküldésére. Az intézkedési tervekben szereplő utolsó határidőt követő 8 napon belül történő beszámolási kötelezettség

teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben. A 4. számú melléklet mutatja be az intézkedési tervekben meghatározott intézkedések teljesülésének arányát.

Szekszárd, 2022. február 15.

Gulyás Rita
Belső ellenőr

Binder Gáspár
Belső ellenőr

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

Szekszárd Megyei Jogú 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 illetve Közös Önkormányzati Hivatalt alkotó Önkormányzatnál				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 óra		fő		ellenőri óra		ellenőri óra		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri óra		más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri óra		ellenőri óra		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	600,00	358,00	600,00	358,00	60,00	53,00	0,00	0,00	540,00	305,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat, hivatal összesen							2,00	2,00	600,00	358,00	600,00	358,00	60,00	53,00			540,00	305,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>																						
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>																						
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>																						
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>																						

2. számú melléklet

Ellenőrzések

Szekszárd Megyei Jogú 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								
	db	saját ellenőri óra ³	külső ellenőri óra ⁴	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	ellenőri óra	ellenőri óra											
Helvi önkormányzat (L+H)	3,00	1,00	0,00	0,00	240,00	68,00	4,00	3,00	0,00	0,00	300,00	188,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	4,00	0,00	0,00	540,00	256,50	540,00	256,50
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	3,00	1,00	0,00	0,00	240,00	68,00	3,00	2,00	0,00	0,00	220,00	114,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	3,00	0,00	0,00	460,00	182,50	460,00	182,50						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	1,00	0,00	0,00	240,00	68,00	3,00	2,00	0,00	0,00	220,00	114,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	3,00	0,00	0,00	460,00	182,50	460,00	182,50						
aa) Saját szervezetnél	2,00	0,00			160,00	0,00	3,00	2,00			220,00	114,50																					5,00	2,00	0,00	0,00	380,00	114,50	380,00	114,50						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések⁵	1,00	1,00			80,00	68,00																											1,00	1,00	0,00	0,00	80,00	68,00	80,00	68,00						
b) Soron kívüli kapacitás⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ba) Saját szervezetnél																																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																	0,00	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	0,00						
1. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	80,00	74,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	80,00	74,00	80,00	74,00						
1. Wunderland Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	80,00	74,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	80,00	74,00	80,00	74,00						
aa) Saját szervezetnél							1,00	1,00			80,00	74,00																					1,00	1,00	0,00	0,00	80,00	74,00	80,00	74,00						
ab) Irányított szervezetnél																																	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 kapacitás⁸																																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																	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 kapacitás⁸																																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																	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 kapacitás⁸																																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																	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 kapacitás⁸																																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

3. számú melléklet

Tevékenységek

	Szekszárd Megyei Jogú 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 óra		külső ellenőri óra		saját ellenőri óra ⁵		külső ellenőri óra ⁶		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra ⁷		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		ellenőri óra	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	540,00	256,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,50	0,00	0,00	540,00	305,00	540,00	305,00	
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	460,00	182,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,50	0,00	0,00	460,00	231,00	460,00	231,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	460,00	182,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,50	0,00	0,00	460,00	231,00	460,00	231,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	380,00	114,50										0,00	48,50	0,00	0,00	380,00	163,00	380,00	163,00	
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	80,00	68,00												0,00	0,00	80,00	68,00	80,00	68,00	
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba)	Saját szervezetnél		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	
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00		0,00		0,00	
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	80,00	74,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00	74,00	80,00	74,00	
1.	<i>Irányított költségvetési szerv összesen</i>	0,00	0,00	80,00	74,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00	74,00	80,00	74,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	80,00	74,00													0,00	0,00	80,00	74,00	80,00	74,00
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.	<i>Irányított költségvetési szerv összesen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Irányított költségvetési szerv összesen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
n.	<i>Irányított költségvetési szerv összesen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
db ⁵				%	
		0	10	5	50,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		2	2	100,00
II.					
II.	Irányított szervek összesen	0	8	3	37,50
1.	Önkormányzati többségi tulajdonú cégek		7	2	28,57
2.	Wunderland Óvoda		1	1	100,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				0,00

2021. évi külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása - Szekszárd MJV Szociális Központ

Sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. A külső ellenőrzést végző megnevezése	3. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	4. Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	5. Az ellenőrzés tárgya (címe)	6. Intézkedést igénylő megállapítás	7. Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó levélben szereplő javaslat	8. A javaslat/figyelemfelhívó levél alapján előírt intézkedés	9. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	10. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	11. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	12. Az intézkedés végrehajtásának határideje	13. Módosítás		14. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	15. Megtett intézkedések rövid leírása	16. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	17. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	18. Megjegyzés
													határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	EL-3143-773/2021.	Állami Számvevőszék	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Gondnoksága	Rottenbacher Ádám	Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése	Szabályzatok hiánya, SZMSZ-ből hiányzik a szervezeti ábra	Szabályzatok hiánya, SZMSZ-ből hiányzik a szervezeti ábra	Szabályzatok elkészítése, SZMSZ kiegészítése	x	x	Rottenbacher Ádám	x	NEM	NEM	Folyamatosan	Szabályzatok készítése folyamatban, SZMSZ kiegészítése	x	x	x

2021. évi külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása - Szekszárd MJV Humánszolgáltató Központ

sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. A külső ellenőrzést végző megnevezése	3. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	4. Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	5. Az ellenőrzés tárgya (címe)	6. Intézkedést igénylő megállapítás	7. Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó levélben szereplő javaslat	8. A javaslat/figyelemfelhívó levél alapján előírt intézkedés	9. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	10. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	11. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	12. Az intézkedés végrehajtásának határideje	13. Módosítás		14. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	15. Megtett intézkedések rövid leírása	16. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	17. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	18. Megjegyzés
													határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	40-1/2021	T.M.Kormányhivatal Hatósági Főosztály	KÖPSZ	Tólacziné Varga Zsuzsanna	KÖPSZ működésének ellenőrzése	intézményi dokumentumok, aktuális együttműködési megállapodás bemutatása, nyilvántartásban a jogosultsági feltételekre vonatkozó adatok	intézményi dokumentumok, aktuális együttműködési megállapodás bemutatása, nyilvántartásban a jogosultsági feltételekre vonatkozó adatok kitöltése.	intézményi dokumentumok, aktuális együttműködési megállapodás bemutatása, nyilvántartásban a jogosultsági feltételekre vonatkozó adatok	40-9/2021	2021.08.05	Varga Zsuzsanna intézm.	2021.07.19	NEM	NEM	2021.08.05	SZMSZ és Szakmai program módosítása megtörtént, együttműködési megállapodások aláírása folyamatban, jogosultsági adatok kitöltése nyilvántartásban megtörtént.	x	x	x
2.	112-1/2021	T.M.Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Családügyi Osztály	Családok átmeneti otthona	Tólacziné Varga Zsuzsanna	Hatósági ellenőrzés	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
3.	112-2/2021	T.M.Kormányhivatal Népegészségügyi Osztály	Családok átmeneti otthona	Tólacziné Varga Zsuzsanna	Hatósági ellenőrzés	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
4.	135-1/2021	T.M. Katasztrófa Védelmi Igazgatóság	Hajléktalansegítő Szolgálat	Tólacziné Varga Zsuzsanna	Hatósági ellenőrzés	erősáramú villamos berendezések időszakos tűzvédelmi felülvizsgálata lejárt, közmű nyitó-záró szerkezetek nincsenek jelölve	erősáramú villamos berendezések időszakos tűzvédelmi felülvizsgálata lejárt, közmű nyitó-záró szerkezetek nincsenek jelölve	erősáramú villamos berendezések időszakos tűzvédelmi felülvizsgálata, közmű nyitó-záró szerkezetek jelölése	x	x	x	2021.12.15	NEM	NEM	2021.12.15	erősáramú villamos berendezések időszakos tűzvédelmi felülvizsgálata, közmű nyitó-záró szerkezetek jelölése	x	x	x
5.	TOL-AHU/556-32/2021	MAK Tolna Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	Utcai Szociális Munka	Tólacziné Varga Zsuzsanna	Hatósági ellenőrzés	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6.	EL-3143-773/2021.	Állami Számvevőszék	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Gondnoksága	Tólacziné Varga Zsuzsanna	Önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú vizsgálata	Szabályzatok hiánya, SZMSZ-ből hiányzik a szervezeti ábra	Szabályzatok hiánya, SZMSZ-ből hiányzik a szervezeti ábra	Szabályzatok elkészítése, SZMSZ kiegészítése	x	x	Tólacziné Varga Zsuzsanna intézményvezető	x	NEM	NEM	Folyamatosan	Szabályzatok készítése folyamatban, SZMSZ kiegészítése	x	x	x

2021. évi külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása - Szekszárd MJV Egészségügyi Gondnokság

sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.		14.	15.	16.	17.	18.
	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	A külső ellenőrzést végző megnevezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó levélben szereplő javaslat	A javaslat/figyelemfelhívó levél alapján elért intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	határidő/NEM	feladat/NEM	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
1.	474/2021.	Állami Számvevőszék	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Gondnoksága	Lovrity Attiláné +36304586344	Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése	Szabályzatok hiánya, SZMSZ-ből hiányzik a szervezeti ábral, kontrolli tevékenység hiánya	Szabályzatok hiánya, SZMSZ-ből hiányzik a szervezeti ábral, kontrolli tevékenység hiánya	Szabályzatok elkészítése, SZMSZ kiegészítése, kontroltevékenység dokumentáltan rögzítésre kerül.	x	x	Lovrity Attiláné	x	NEM	NEM	Folyamatosan	Szabályzatok készítése folyamatban, SZMSZ kiegészítése, kontroltevékenység dokumentált rögzítése	x	x	x

2021. évi külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása - Szekszárd 1. számú Óvoda

Sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. A külső ellenőrzést végző megnevezése	3. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	4. Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	5. Az ellenőrzés tárgya (címe)	6. Intézkedést igénylő megállapítás	7. Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó levélben szereplő javaslat	8. A javaslat/figyelemfelhívó levél alapján előírt intézkedés	9. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	10. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	11. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	12. Az intézkedés végrehajtásának határideje	13. Módosítás		14. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	15. Megtett intézkedések rövid leírása	16. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	17. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	18. Megjegyzés
													határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	61/2022	Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály	Szekszárdi 1. Számú Óvoda Kindergarten	Sebestyén Györgyi intézményvezető	2020. évi normatíva alapján a gyermekek, dolgozók létszámának alakulása	A helyszíni ellenőrzést alátámasztó dokumentumok megküldése, az érintett köznevelési intézményekkel együttműködve, továbbá Tanúsítványok és Teljességi nyilatkozatok elkészítése az Önkormányzat	A helyszíni ellenőrzést alátámasztó dokumentumok megküldése, az érintett köznevelési intézményekkel együttműködve, továbbá Tanúsítványok és Teljességi nyilatkozatok elkészítése az Önkormányzat	Az ellenőrzés során megállapított fizetési kötelezettség teljesítése, a javításoknak a későbbi elszámolásokba való átdolgozása.	nincs	nincs	Vargáné Katona Szilvia Gazdasági Igazgatóság/ Pénzügyi Osztály; Költségvetési és pénzügyi ügyintéző	2022.01.30	NEM	NEM	2021.12.30	Az ellenőrzés során megállapított fizetési kötelezettség teljesítése. A megállapított eredmények átvezetése a további elszámolásokba.	x	x	x
2.	EL-3272-001	Állami Számvevőszék	Szekszárdi 1. Számú Óvoda Kindergarten	Sebestyén Györgyi intézményvezető	Tolna Megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése-Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése	Szabályzatok hiánya	Szabályzatok hiánya	Szabályzatok elkészítése	x	x	Sebestyén Györgyi intézményvezető	x	NEM	NEM	Folyamatosan	Szabályzatok készítése folyamatban	x	x	x

2021. évi külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása - Szekszárdi Gyermeklánc Óvoda

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.		14.	15.	16.	17.	18.
	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	A külső ellenőrzést végző megnevezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó levélben szereplő javaslat	A javaslat/figyelemfelhívó levél alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megettett intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
						Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzés							határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	ikt. szám: EL-3417-544/2021.	Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ASZ)	Szekszárdi Gyermeklánc Óvoda	Hollandusné Bíró Anett	„Az önkormányzati intézmények ellenőrzése	Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzés	Integritási kockázatok csökkentése az intézmény működésében	Integritási szabályzat készítése	EL-3417-544/2021.	2021.11.03	Derényi Dorottya	x	NEM	NEM	Folyamatban	Integritási szabályzat készítése	x	x	x

2021. évi külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása - Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár

Sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. A külső ellenőrzést végző megnevezése	3. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	4. Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	5. Az ellenőrzés tárgya (címe)	6. Intézkedést igénylő megállapítás	7. Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó levelében szereplő javaslat	8. A javaslat/figyelemfelhívó leveli alapján előírt intézkedés	9. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	10. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	11. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	12. Az intézkedés végrehajtásának határideje	13. Módosítás		14. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	15. Megtett intézkedések rövid leírása	16. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	17. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	18. Megjegyzés
													határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	EL-2083-003/2019	Állami Számvevőszék	Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár	Liebhauser János	„A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” 2017-2018. évi vonatkozásban	Általános ellenőrzés	intézményvezető az intézményre a 2017-2018-as évekre vonatkozóan Jogszabályban előírt számviteli politika továbbá az eszközök és a források értékelési szabályzata kialakításáról nem gondoskodott. 2. 2018. évi vonatkozásban a könyvtár vezetője nem értékelte a költségvetési szerv belső	A belső kontrollrendszer minőségének értékelését az adott évekre vonatkozóan a könyvtár vezetője végezte el.	49/2021	-	Liebhauser János (igazgató, Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár)	2021.03.04	NEM	NEM	2021.03.10	A belső kontrollrendszer minőségének értékelését az adott évekre vonatkozóan a könyvtár vezetője végezte el.			

2021. évi külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása - Wosinsky Mór Megyei Múzeum

sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.		14.	15.	16.	17.	18.
	Ellenőrzés-ítatás száma / ellenőrzés azonosítója	A külső ellenőrzést végző megnevezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó leveleiben szereplő javaslat	A javaslat/figyelemfelhívó levél alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv-ítatás száma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	határidő/NEM	feladat/NEM	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
1.	ÁSZ lkt. Sz.: EL-3272-001/2021 ÁSZ az.:V0928 WMMM lkt. Sz.: 133/2021.	Állami Számvevőszék	Wosinsky Mór Megyei Múzeum	Kovács Ágnes	V0928 ellenőrzés-azonosító számú "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése"	Az intézmények szabályozási környezete, főbb integrítási kontrollok kiépítettsége	Az ÁSZ előírta a múzeumnak, hogy szervezeten belül az igazgató gondoskodjon olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatos kialakításáról, működtetéséről, amelyek rendelkezésre álló források átítható, szabályszerű, hatékony és eredményes felhasználását	Tájékoztatásra került az ÁSZ elnöke, hogy Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalával kötött gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás érvényben van. Az igazgató kidolgozza: - az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályait; - intézményben dolgozók számára felkínált, kapott ajánlások, utasítások egyéb előírások elfogadásának betűs szabályait; - közérdekű bejelentések és panaszok kezelésére vonatkozó szabályokat.	240/2021.	2021.11.19	Ódor János Gábor igazgató	2021.12.31	NEM	NEM	2021.12.08	Az említett szabályzatok hatályba léptek és minden munkatársra vonatkoznak.	x	x	A Wosinsky Mór Megyei Múzeum és a Városi Múzeum között kötött gazdálkodási szabályzatot az ÁSZ nem fogadja el. Ennek módosítására az igazgatónak nincs jogköre.