

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Iktatószám:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név: Katona Zsolt	
Alíráás:	
Dátum: 2020 -04- 2 2	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése

1. számú

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások a működés során kellő következetességgel kerültek-e betartásra
Ellenőrzött szervezet(ek)	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 5440 Kunszentmárton Véghegy u.3. sz.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűség ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2020. január 01- 2020. február 29.
Ellenőrzés kezdete és vége:	2020.03.27.- 2020. 04. 09.
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2020. április 22.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2020. április 30.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	Helyszíni ellenőrzésre nem kerül sor a korona vírus helyzet miatt
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri nap
Vizsgálatvezető/belső ellenőr	Falatozics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma:
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Katona Zsolt intézményvezető

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről, (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (a továbbiakban: Ávr.).
- egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (a továbbiakban: Vnytv.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.)
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)

A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati határozatai:

- 71/2018. (III.29.) Munkamegosztás és felelősségvállalás rendje (Megállapodás)
- Szervezeti és Működési szabályzat 2018.01.01.

Hatályos szabályzatok:

- Ügyrend 2018.09.17.
- Szervezeti és Működési szabályzat 2020.02.03.
- Számviteli politika 2020.02.06.
- Számlarend 2020.02.06.
- Bizonylatrend 2018.08.31.
- Eszközök és források értékelési szabályzata 2017.01.01.
- Eszközök és források leltározási szabályzata 2020.02.06.
- Pénzkezelési Szabályzat 2018.03.01.
- 2018.04.01-jével hatályos Önköltségszámítási szabályzat, melyet az ellenőrzés alatt módosítottak 2020.04.20.
- Gazdálkodási szabályzat 2020.02.05.
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata 2020.01.27.
- Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezésének szabályzata 2018. 07.20.

- Anyag és eszköz gazdálkodási szabályzat 2018.08.27.
- Gépjármű igénybevételének és használatának szabályzata 2018.10.02.
- Iratkezelési Szabályzat 2018.03.01.
- Kiküldetési Szabályzat 2018.10.02.
- GDPR Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat 2019.06.15.
- Kontroll környezeti és integrált kockázat kezelési „kézikönyv” 2019.12.01.
- Munkavédelmi Szabályzat 2014.12.17
- Tűzvédelmi Szabályzat 2017.10.31.

Rövidítések:

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal).

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága (továbbiakban: Városgondnokság)

II. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés során a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének szabályosságát és hatékonyságának ellenőrzése történt. A Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést és 2019. évben utóellenőrzést végzett 442/2017 UTO számú a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták a vizsgált Városgondnokság szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására. A MÁKellenőrzésre a Városgondnokság ellenőrzési tervet készített.

A vizsgálat során megállapítható, hogy a Városgondnokság a kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak:

A Magyar Államkincstár észrevételét a Számlarendben nem vezette át. (A 104. oldalán a hatályát veszített jogszabályok (2001. évi XXXV. törvény, 46/2007. (XII.29.) PM rendelt).

A számlarend nem megfelelő adatokat tartalmaz: pl, tenyészállat.

Az SZMSZ nem tartalmazza Vagyonnyilatkozatra kötelezettek körét, munkaköri leírás hiányos kiegészítése szükséges (képzettség, helyettesítési jogkörök, kártérítési felelősséggel)

Az eszköz - forrás értékelési szabályzat tartalmaz olyan elemeket is – értékpapír, gazdasági társaság értékelési feladatait –amellyel, nem rendelkezik a Városgondnokság.

Összesített véleményünk az ellenőrzött területről:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Legfontosabb megállapítások:

Sor sz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	SZMSZ nem teljeskörű	Magas	Nem tartalmazza Vagyonnyilatkozási kötelezettségek körét	igen
2.	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	Munkaköri leírás nem teljeskörű	Magas	Szükséges kiegészíteni: képzettség, helyettesítési jogkörök, kártérítési felelősséggel	igen
3	Kontroll környezet nem teljesül	Kiemelt jelentőségű	A számlarend nem megfelelő adatokat tartalmaz: jogszabály hivatkozás, tényészállat stb	Magas	Szabályzat módosítása szükséges	igen
4.	Kontroll környezet nem teljesül	Közepes jelentőségű	A bizonylatrend nem teljes körű nem tartalmazza a bizonylatok jegyzékét	Közepes	Szabályzat módosítása szükséges	igen
5.	Kontroll környezet nem teljesül	Közepes jelentőségű	Az eszköz - forrás értékelési szabályzat tartalmaz olyan elemeket is – értékpapír, gazdasági társaság értékelési feladatait –amellyel, nem rendelkezik a Városgondnokság	Közepes	Szabályzat felülvizsgálata, módosítása szükséges	igen
6.	Kontroll környezet nem teljesül	Közepes jelentőségű	Vezetékes- és rádiótelefon használati szabályzat, melyet szükséges kiegészíteni az alábbi mellékletekkel: telefon átadás-	Közepes	Szabályzat felülvizsgálata, módosítása szükséges	igen

			átvételi jegyzőkönyv, telefon magáncélú használat elszámoltatása			
7.	Kontroll környezet teljesül nem	Közepes jelentőségű	Felesleges vagyon tárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata nem tartalmazza a selejtezésben részvevők megbízásának nyomtatványát	Közepes	Szabályzat felülvizsgálata, módosítása szükséges	igen
8.	Információs és kommunikációs rendszer	Kiemelt jelentőségű	GDPR adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem nevesíti adatvédelmi felelőst	Magas	Szabályzat felülvizsgálata, módosítása szükséges	igen

1. Részletes jelentés

Az ellenőrzés során a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága (továbbiakban: Városgondnokság) belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének szabályosságát és hatékonyságának ellenőrzése történt. A Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) az Áht. 68/B paragrafusára alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést és 2019. évben utóellenőrzést végzett 442/2017 UTO számú a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták vizsgált Városgondnokság szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására. A MÁK ellenőrzésre a Városgondnokság ellenőrzési tervet készített.

Kontrollkörnyezet

A Városgondnokság KSZ/3422-2/2019. iktatószámú Alapító Okirattal rendelkezik, mely 2019. 04.05-én kelt és 2019.04.05-étől alkalmazandó, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva. Az Alapító Okirat tartalmazza az alaptevékenységeket és a kormányzati funkció szerinti megjelölését és a főtevékenységének államháztartási szakágazat besorolását.

A Városgondnokság megalkotta és a 2020.02.03-án kiadta a Szervezeti és Működési Szabályzatot. A Szervezeti és Működési Szabályzatból (továbbiakban: SZMSZ) nem tartalmazza az Ávr.13.§ (1) bekezdés előírtaakat teljeskörűen. ***Az SZMSZ nem tartalmazza a Vnytv. 4. § d) pontja alapján a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét.*** Az Intézményvezető és a munkatársai munkaköri leírással rendelkeztek. Az SZMSZ melléklete tartalmazza a munkaköri leírásokat ***A Munkaköri leírásokból hiányzik:***

- ***Munkakörre előírt képesítési és egyéb követelmények felsorolni szükséges nem elég, hogy rendelkezik szöveg***
- ***Helyettesítő munkakörök:***
- ***Helyettesített munkakörök:***
- ***A munkavállaló kártérítési és egyéb felelőssége:***
- ***Továbbképzéssel kapcsolatos elvárások***

A Munkaköri leírás végét javaslom kiegészíteni: A munkaköri leírásban foglaltakat ismerem, azokat magamra nézve kötelezőnek ismerem el. Kijelentem, hogy a munkakörre vonatkozó fontosabb jogszabályokat, belső rendelkezések tartalmát ismerem. A munkaköri leírás egy példányát átvettem.

A Városgondnokság külön Ügyrenddel rendelkezik, melyet 2018.09.17. adott ki. Ügyrend tartalmazza az intézmény feladatait.

A 71/2018. (III.29.) számú határozattal Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta a Városgondnokság és a Hivatal munkamegosztási megállapodását. A megállapodás tartalmazza Ávr. és az Áht. előírt a gazdálkodással kapcsolatos pénzügyi és számviteli rendet. A Városgondnokság gazdasági feladatait a Hivatal látja el.

Városgondnokság rendelkezik 2020.02.06-ától hatályos Számviteli politikával, és rendelkezik 2020.02.06-ától hatályos Számlarenddel, ***Számlakeretet a Számlarend tartalmaz.***

Számlarend hibái:

A 73. oldalon a 6. főkönyvi számla szövegét felülvizsgálni szükséges „Az Önkormányzat a 6. számlaosztályt nem használja”.

A 104. oldalán a MÁK által felvetett hatályát veszített jogszabályok (2001. évi XXXV. törvény, 46/2007. (XII.29.) PM rendelt) nem lettek módosítva.

Számlarend a tenyészállat főkönyvi számokat használja, mikor nem rendelkezik tenyészállattal.

Városgondnokság Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik:

- 2018.03.01-jével hatályos Pénzkezelési szabályzattal, amely a jogszabályi előírásokat tartalmazza,
- 2020.02.06-ától hatályos Leltározás és leltárkészítési szabályzattal,
- 2018.07.20-jével hatályos Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatának ***melléklete nem tartalmazza a selejtezésben résztvevők megbízásának nyomtatványát,***
- 2018.04.01-jével hatályos Önköltségszámítási szabályzat, melyet az ellenőrzés alatt módosítottak 2020.04.20.,
- 2017.01.01-ével hatályos Eszközök és források értékelési szabályzattal, amely tartalmaz ***olyan elemeket is – értékpapír, gazdasági társaság értékelési feladatait –amellyel, nem rendelkezik a Városgondnokság,***
- 2018.08.31-jével hatályos Bizonylati renddel, ***amely nem tartalmazza a bizonylatok jegyzékét.***

Az Ávr. 13.§ alapján a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az Intézményvezető az alábbi szabályzatokban szabályozta:

- 2018.10.02-ával hatályos Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát, a szabályzat melléklete tartalmazza a megfelelő nyilvántartások előírását.
- 2018.08.27-ével hatályos Anyag - eszközgazdálkodásra szóló szabályzata van.
- 2018.03.01-jével hatályos Kiküldetési szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírásokat,

- 2018.10.02-ával hatályos Vezetékes- és rádiótelefon használati szabályzat, melyet szükséges *kiegészíteni az alábbi melléletekkel: telefon átadás-átvételi jegyzőkönyv, telefon magáncélú használat elszámoltatása,*
- Benyújtott Nyilatkozatban szerint Reprezentációs kiadások elszámolása szabályzattal nem rendelkezik, mert nincs reprezentációs kiadás elszámolása,
- 2018.10.02-én a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítés rendjét meghatározó szabályzat kiadásra került,
- 2020.01.07-ével hatályos a Beszerzések lebonyolításának szabályzata.

A Városgondnokság Kontroll környezeti és integrált kockázat kezelési „kézikönyv”-el rendelkezik. A kézikönyv tartalmazza a Bkr. 2016. október 1-jén hatályba lépett rendelkezéseinek való megfeleléshez az ellenőrzési nyomvonalakat folyamatszempléletben.

A kiadott szabályzatok Megismerési Nyilatkozatot tartalmaznak.

A Vnytv. 3. § (1) bek. a)-e) pont, (2) bek. c)-e) pont, és (3) bek. e) pontja alapján előírták a gazdasági szereplők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét. Az Intézményvezetők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét 2019.06.30-ig tette meg. A Hivatalból kijelölt gazdasági munkatársaknak 2 évente van vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségük, melynek eleget is tettek.

Az Intézményvezető 2019. évre a dolgozók teljesítmény minősítését írásban elvégezte a Kjt. 1. számú melléklete alapján.

A Városgondnokság nem gazdasági szabályzatokkal is rendelkezett:

- Tűzvédelmi szabályzattal,
- Munkavédelmi szabályzattal,

A Városgondnokság kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása az ellenőrzött időszakban megfelelő volt, mivel az integrált kockázatkezeléssel, kapcsolatos szabályzattal a Városgondnokság rendelkezett.

Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján integrált kockázatkezelési rendszert működtetett. Felmérte és megállapította meg a Városgondnokság tevékenységében rejlő, szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat és meghatározta a szükséges intézkedéseket.

Kontroll tevékenységek

A kontrolltevékenységek keretein belül a 2020. 02. 05-től az Intézményvezető a Gazdálkodási szabályzatban a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás utalványozás,

érvényesítés ellenjegyzés hatáskörök feladatait szabályozta. Az Ávr. alapján a kötelezettségvállaló az Intézményvezető, és ki kell kijelölnie az érvényesítőt, a pénzügyi ellenjegyzőt, utalványozót és teljesítés igazoló munkatársakat. A kijelölés mellé szükséges a Felelősségvállalási nyilatkozat is, mellyel rendelkeznek. A jogkörök visszavonásáról született dokumentum. A Szabályzat Megismerési Nyilatkozatot tartalmaz. A fentiek alapján a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyző, teljesítésigazolási és utalványozási jogkör gyakorlására történő kijelölés meg felelt az Ávr.-ben foglaltaknak.

Kötelezettségvállalók:

- Katona Zsolt intézményvezető 2013.01.01-től
- Kiss Géza lakásügyi ügyintéző 2019.09.01-09.30.
- Debreceni Milán műszaki ügyintéző 2019.10.01-től

Pénzügyi ellenjegyzők 2016.04.01-től:

- Dobáné Szabó Julianna Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője
- Szabó János Hivatal Számviteli Osztály vezetője
- Szabóné Táborosi Hajnalka Hivatal számviteli ügyintéző

Érvényesítők 2016.04.01-től:

- Dobáné Szabó Julianna Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője
- Szabó János Hivatal Számviteli Osztály vezetője
- Szabóné Táborosi Hajnalka Hivatal számviteli ügyintéző

Utalványozók 2016.02.01-től:

- Katona Zsolt intézményvezető 2013.01.01-től
- Kiss Géza lakásügyi ügyintéző 2019.09.01-09.30.
- Debreceni Milán műszaki ügyintéző 2019.10.01-től

Szakmai teljesítésigazolók 2016.02.01-től:

- Kovács Tibor közfoglalkoztatási ügyintéző 2013.01.01-től
- Borsos Imre raktári ügyintéző 2013.02.01-től
- Nagy Margit ügyintéző 2015.12.10-től
- Kiss Géza lakásügyi ügyintéző 2016.06.23-től
- Debreceni Milán műszaki ügyintéző 2019.10.01-től

Az érvényesítők, és a pénzügyi ellenjegyzők az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkeznek, ami a feladat ellátásához szükséges. A kötelezettségvállaló, érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző és teljesítés igazoló megbízását a megfelelő személy jelölte ki. Az érvényesítő és a pénzügyi ellenjegyző feladatokat a Hivatal munkatársai látták el. Mintavétel során 10 db szerződés és hozzá kapcsolódó számla utalványrendelet felszerelten került megvizsgálásra.

A jelentés 1. számú melléklete tartalmazza a mintavétel vizsgált adatait. A mintavételből megállítható, hogy gazdálkodási jogkörök gyakorlata teljeskörűen lett kialakítva. A kötelezettségvállalást a pénzügyi döntések ellenjegyzése, előzetes pénzügyi ellenőrzése előzte meg.

Az utalványok tartalmazták az érvényesítő, utalványozó és könyvelő aláírásait, valamint a kötelezettségvállalás sorszámát. A számlák teljesítés igazolása minden esetben meg történt.

Az Áht. 36. § (2) bekezdése, 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 53. § alapján a Városgondnokság Beszerzések lebonyolítása szabályzatában rögzítette a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat.

Információs és kommunikációs rendszer

2019.06.15-én GDPR adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat került kiadásra, mely tartalmazza az Info törvény új szabályzásait azonban **adatvédelmi felelőst nem nevesít** a szabályzat és nem jelölt ki.

A Városgondnokság az **elektronikus közzétételi kötelezettségének teljeskörűen nem tud eleget tenni**, mivel a nincs honlapja, Kunszentmárton Város www.kunszentmarton.hu cím alatt érhető el, a közzétételi adatok közül Közbeszerzés, Belső ellenőrzés, Szerződések, Támogatások.

A Városgondnokság rendelkezik **Iratkezelési Szabályzattal**, melyet 2018. 03. 01. hatállyal adott ki, a Magyar Nemzeti Levéltár Jász-Nagy Szolnok Megyei Levéltára 314/2018. számon nyilvántartásba vette és jóváhagyta.

Megismerési Nyilatkozatot tartalmaznak a szabályzatok.

Monitoring rendszer

A Bkr. alapján a Városgondnokság a szervezeti tevékenységek és célok elérésének folyamatos és eseti nyomon követését szabályozta a Kontroll környezeti és integrált kockázat kezelési „kézikönyv”-ben melyet 2019.12.01-jén adott ki.

A Bkr. 10. § szerint függetlenül működő belső ellenőrzést alakított ki, gondoskodott belső ellenőrzési feladat ellátásról. A belső ellenőrzést a Bkr. 16. § (2) bekezdése alapján Hivatal és Intézményei részére külső szolgáltató bevonásával végzik, melyet a SALDO Pénzügyi

Tanácsadó és Informatikai Zrt látja el 2017.- 2019. években, 2019. október 11-én aláírt szerződés alapján 2020.-2021. évekre. A Hivatal és Intézményei részére a Bkr. előírása alapján a belső ellenőr elkészítette a 2018. évben a Belső Ellenőrzési kézikönyvet és 2020.-2023. évre a Stratégiai ellenőrzési terv elkészítésre került 2019.11.29-én. 2019. november 29-én a belső ellenőr elkészítette a Hivatal és Intézményei részére Ksz/10652-12/2019. iktatószámmon 2020. évre belső ellenőrzési tervet, amely jóváhagyásra került 380/2019.(XII.12.) Önkormányzat képviselő-testületi határozattal. A belső ellenőr a Hivatal és Intézményei részére 2019. évről elkészítette a belső ellenőri jelentést és megküldte 2020. február 15-ig a Hivatal részére. A jelentés a zárszámadással együtt került jóváhagyásra a 96/2020.(IV.22.) határozattal. Az Intézményvezető 2020. 02.06-án értékelte a Városgondnokság 2019. évi belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr.1. számú melléklete szerinti Nyilatkozatban és a Közös Hivatal részére megküldte. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban teljes körű volt.

Budapest, 2020. április 22.



.....
Falatovics Tünde
belső ellenőr

Sorszám	Jogcím	Bank	Partner	Szerződés dátuma	Szerződés Kötőerőztetés Vállaló	Szerződés Pénzügyi ellenjegyző	Számlaszáma	Száma összeg Ft	Számla Fizetési Dátuma	Tejlesztésgazdálkodás	Érvényesítés	Utaltatványozás	Kötváll. Szám	Megjegyzés
1	Kiadás	Bank	Bácsvíz Zrt	2019.06.24	Katona Zsolt	Szabó János	100009798541	91 030	2020.02.25	Kiss Géza	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	15425/1	
2	Kiadás	Bank	EON Kft	2019.09.09	Kiss Géza	Szabó János	120802148411	207	2020.02.04	Kiss Géza	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	14116/1	
3	Kiadás	Bank	EON Kft	2019.09.17	Katona Zsolt	Szabó János	120773134025	3 439	2020.01.28	Borsos Imre	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	14533/3	
4	Kiadás	Bank	Szarvas Kontakt Kft	2019.11.18	Katona Zsolt	Szabó János	ÁTUT2020/036	4 819 561	2020.02.11	Nagy Margit	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	15158/1	
5	Kiadás	Bank	HMSZK KFT	NINCS	NINCS	NINCS	24047	17 501	2020.02.19	Kiss Géza	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	15361/1	Megrendelő szerződés nincs, nem kell 200ezer Ft alatti
6	Bevétel	Bank	Kovács Pál	NINCS	NINCS	NINCS	KS-409908S-2020-103	14 350	2020.02.15				11795/2	Érvényesítő utalványozó aláírása nincs nem kötelező
7	Kiadás	Bank	MOL Nyrt.	NINCS	NINCS	NINCS	A06000539/2963/00006	14352	2020.02.24	Kiss Géza	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	15443/1	Megrendelő szerződés nincs, nem kell 200ezer Ft alatti
8	Kiadás	Bank	PRINC-MUNKABIZTONSÁG BT.	2016.02.12	Katona Zsolt	Szabó János	IN4SA1725754	40 000	2020.02.04	Kiss Géza	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	14156/2	
9	Kiadás	Bank	NKM Energia ZRT	2019.09.05	Kiss Géza	Szabó János	101506270577	62 800	2020.02.18	Kiss Géza	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	15564/1	
10	Kiadás	Bank	Szolnoki Tankerület Központ	2016.12.30	Katona Zsolt	Szabó János	9080005769	7 873	2020.02.04	Nagy Margit	Szabóné Táborosi Hajnalka	Katona Zsolt	14700/1	

