

JAVASLAT

Ózd Város Önkormányzata

2020. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására

Előterjesztő:
Előkészítő:

Jegyző
Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2019. december 12.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (3)-(5) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés a 2020. évi munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban Bkr.) foglaltak szerint készítette el. Figyelembe lettek véve a tervezésnél a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, valamint a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái is. Felmérésre kerültek az önkormányzat és a költségvetési szervek tevékenységét érintő és a gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az önkormányzat és költségvetési szervei kockázatelemzése alapján meghatározásra kerültek azon kockázatok, melyek veszélyt jelentenek a működésre.

Ózd Város Önkormányzata és az Ózdi Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő, értékelt kockázati tényezők a következők:

- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- előirányzaton belüli gazdálkodás
- helyi szabályozás
- munkatársak végzettsége, tapasztalata
- legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- külső hatások

Az integrált kockázatkezelési felelős a következő folyamatokat vizsgálta:

- Költségvetés tervezése
- Normatíva igénylése
- Beruházás, felújítás
- Közbeszerzési eljárás
- Beszerzési eljárás

- Kötelezettségvállalás
- Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés
- Szabályozottság
- Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés
- Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás
- Beszámolók
- Követelések behajtása

Az önkormányzat és költségvetési szervei által elkészített kockázatelemzés felmérésével, az ellenőrzési fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, a folyamatgazdákkal lefolytatott interjúk, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

II. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

II.1. A belső ellenőri kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2020. évi várható ellenőri létszámra tekintettel készült. Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrzési vezetőre, és egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

Az ellenőrzési feladatok a Bkr.-ben foglaltak szerint lettek meghatározva, felhasználva az önkormányzati, intézményi és az Ózd Kistérség Többcélú Társulását érintő ellenőrzések téma - és időszükségletét.

Naptári napok száma:		366 nap x 2 fő =	732 nap
Pihenőnapok, szabadnapok száma:		103 nap x 2 fő =	- 206 nap
Fizetett ünnep:		11 nap x 2 fő =	-22 nap
Fizetett szabadság:		38 nap + 36 nap =	-74 nap
Nettó munkaidő:			430 nap
Továbbképzés:		5 nap x 2 fő =	-10 nap
Jogszabályok tanulmányozása			
adminisztrációs kötelezettségek:		8 nap x 2 fő=	-16 nap
Revizori napok száma:			404 nap

Az ellenőrzési kapacitás meghatározása táblázatos formában az 1. mellékletben található.

II.2. Az éves revizori napok megoszlása

1) Ózd Város Önkormányzatánál, költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál, nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések revizori napjai:

- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai:	150 nap
- tanácsadás, téma és célellenőrzés tartalék revizori napjai:	16 nap
	<hr/>
	166 nap
- megállapodás alapján végzett ellenőrzés revizori napjai	36 nap
	<hr/>
	202 nap

2) Ózd Kistérség Többcélú Társulása tagönkormányzatainál végzett ellenőrzések:

- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés revizori napjai:	186 nap
ebből:	
* társult önkormányzatok revizori napjai:	140 nap
* Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény revizori napjai:	30 nap
* Társulás munkaszervezetének revizori napjai:	16 nap
- téma- és célvizsgálatok tartalék revizori napjai:	16 nap
	<hr/>
	202 nap

Összesen: **404 nap**

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2020. évben Ózd Város Önkormányzatának, költségvetési szerveinek, gazdasági társaságainak, nemzetiségi önkormányzatoknak pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzését végzi a Stratégiai Terv célkitűzéseit figyelembe véve.

A tervezett ellenőrzések típus szerinti szétosztása a 2. mellékletben található.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a 3. melléklet tartalmazza.

Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél tervezett 2020. évi ellenőrzéseket a következő táblázat mutatja:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Követelések behajtása. 2. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	Annak vizsgálata, hogy 2019. évben a hivatal követelései határidőben teljesültek-e. A bevételek és kiadások bonyolítása során a jogszabályok és helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2019.	2020.01.06- 2020.01.17.	20
2.	Ózdinvest Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi /felügyeleti ellenőrzés/	1. Pénzügyi folyamatok vizsgálata. 2. A tárgyi eszköz beszerzések folyamatai, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Annak vizsgálata, hogy a 2019. évi pénzforgalom bonyolítása során a helyi szabályzatok és a jogszabályok előírásai érvényesültek-e. Az analitikus nyilvántartások vezetése naprakész-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2019.	2020.01.20- 2020.01.27.	12
3.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Gazdálkodással kapcsolatos bizonylatok szabályszerűsége.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2019.	2020.01.28- 2020.01.30.	6

4.	Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Gazdálkodással kapcsolatos bizonylatok szabályszerűsége.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2019.	2020.01.31- 2020.02.03.	4
5.	Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft.	pénzügyi, szabályszerűségi /felügyeleti ellenőrzés/	1. Pénzügyi folyamatok vizsgálata. 2. A 2019. évi tárgyi eszköz beszerzések folyamatai, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Annak vizsgálata, hogy a 2019. évi tevékenység során a helyi szabályzatok előírásai, érvényesültek-e. Az analitikus nyilvántartások vezetése naprakész-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2019.	2020.02.27- 2020.03.04.	10
6.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	pénzügyi, szabályszerűségi	1. Házipénztár működése, pénzforgalom bonyolítása. 2. Vagyongazdálkodás. 3. Készletek nyilvántartása. 4. A gyermekétkeztetés költségvetési támogatása elszámolásához nyújtott adatszolgáltatás.	Annak vizsgálata, hogy a 2019 évi pénzforgalom, vagyongazdálkodás megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak. Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása pontosan történik-e. Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e. Módszere: tételes, mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2019.	2020.09.28- 2020.10.12.	22

7.	Ózdi Béke Telepi Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. Készletek nyilvántartása.</p> <p>2. A gyermekétkeztetés költségvetési támogatása elszámolásához nyújtott adatszolgáltatás.</p> <p>3. A bankszámla pénzforgalmának ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása pontosan történik-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a banki pénzforgalomban a teljesített kifizetések jogszerűek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2019.</p>		
8.	Ózdi Városközponti Óvodák	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. Készletek nyilvántartása.</p> <p>2. A gyermekétkeztetés költségvetési támogatása elszámolásához nyújtott adatszolgáltatás.</p> <p>3. A bankszámla pénzforgalmának ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása pontosan történik-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a banki pénzforgalomban a teljesített kifizetések jogszerűek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2019.</p>	2020.10.13-2020.10.30.	26

9.	Ózdi Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. Készletek nyilvántartása.</p> <p>2. A gyermekétkeztetés költségvetési támogatása elszámolásához nyújtott adatszolgáltatás.</p> <p>3. A bankszámla pénzforgalmának ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása pontosan történik-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a banki pénzforgalomban a teljesített kifizetések jogszerűek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2019.</p>		
10.	Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>1. Készletek nyilvántartása.</p> <p>2. A gyermekétkeztetés költségvetési támogatása elszámolásához nyújtott adatszolgáltatás.</p> <p>3. A bankszámla pénzforgalmának ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása pontosan történik-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a banki pénzforgalomban a teljesített kifizetések jogszerűek-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2019.</p>		

11.	Ózd Városi Rendészet	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Házipénztár, pénzkezelés 2. Éves beszámoló ellenőrzése. 3. Leltározás, selejtezés. 	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2019. évi pénzforgalom, vagyongazdálkodás megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak. Az éves beszámoló mérlegkimutatása leltárral alátámasztott-e. A leltározás, selejtezés során a belső szabályozások érvényesülésének megállapítása. Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat</p> <p>Vizsgált időszak: 2019.</p>	2020.11.02-2020.11.10.	14
12.	Ózdi Művelődési Intézmények	pénzügyi, szabályszerűségi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Az intézmény bevételeinek és kiadásainak elszámolásai. 2. Az éves beszámoló és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások. 3. Vagyonynyilvántartások. 	<p>Annak vizsgálata, hogy az intézmény bevételei hogyan alakultak, a pénzforgalom bonyolítása során az államháztartási törvény és a helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy az éves beszámoló részletező nyilvántartásokkal való alátámasztása megtörtént-e. Az intézményi vagyonnal kapcsolatos feladatok elvégzése megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak. Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat</p> <p>Vizsgált időszak: 2019.</p>	2020.11.18-2020.11.30.	18

13.	Ózd Város Önkormányzata	szabályszerűségi	1. Követelések behajtása. 2. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	Annak vizsgálata, hogy 2019. évben az önkormányzat követelései határidőben teljesültek-e. A bevételek és kiadások bonyolítása során a jogszabályok és helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2019.	2020.12.01- 2020.12.11.	18
Összesen:						150 revizori nap

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	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)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)											
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00				202,00						202,00	0,00					100,00	0,00				
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	102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00										0,00	0,00					22,00	0,00				
2. Ózdi Művelődési Intézmények	0,00										0,00	0,00					18,00	0,00				
3. Ózdi Városi Rendészeti	0,00										0,00	0,00					14,00	0,00				
4. Ózdi Óvodák	0,00										0,00	0,00					26,00	0,00				
5. Gazdasági Társaságok	0,00										0,00	0,00					22,00	0,00				

Tevékenységek

3. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	166,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	166,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	150,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	38,00	0,00	0,00	0,00													38,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (belső ellenőrként végzett)	80,00	0,00	0,00	0,00													80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	32,00	0,00	0,00	0,00													32,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ózdi Művelődési Intézmények	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ózdi Városi Rendészet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Ózdi Óvodák	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Határozati javaslat

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2019. (XII.12.) határozata Ózd Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról

A Képviselő-testület a fenti tárgyban beterjesztett javaslatot megismerte, és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét elfogadja, és egyetért azzal, hogy 2020. évben

1. Ózdi Polgármesteri Hivatal
2. Ózdiinvest Kft.
3. Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
4. Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
5. Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft.
6. Ózdi Városüzemeltető Intézmény
7. Ózdi Béke Telepi Óvodák
8. Ózdi Városközponti Óvodák
9. Ózdi Sajóvárkonyi - Táblai Összevont Óvoda
10. Ózdi Petőfi Úti - Csépanyi Összevont Óvoda
11. Ózdi Városi Rendészet
12. Ózdi Művelődési Intézmények
13. Ózdi Város Önkormányzata

belső ellenőrzésére kerüljön sor.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2020. december 31.