



Gyula Város Polgármestere

Ügyiratszám: VI/161-14/2020.
Ügyintéző: Lipták Judit
Iroda száma: 19.
E-mail cím: liptakjudit@gyula.hu

Telefon: 66/526-881
Fax: 66/526-819



Tárgy: döntés Gyula Város
Önkormányzatának a 2021-2024. évi stratégiai
ellenőrzési tervéről
Melléklet: Gyula Város Önkormányzatának a
2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési terve

**Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének
225/2020. (XI. 30.) határozata
Gyula Város Önkormányzatának a 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervéről**

Gyula Város Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva Gyula Város Önkormányzatának a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: dr. Görgényi Ernő polgármester,
dr. Csige Gábor jegyző,
Lipták Judit pénzügyi osztályvezető
Pauló-Gábor Szilvia belső ellenőr.

Határidő: folyamatos.


Dr. Görgényi Ernő


A döntésről értesül:

- Dr. Csige Gábor jegyző (csigeg@gyula.hu)
- Lipták Judit pénzügyi osztályvezető e-mail útján (liptakjudit@gyula.hu)
- Pauló-Gábor Szilvia belső ellenőr (csacszrt@csacszrt.hu)
- Irattár

Tájékoztatásképpen:

- Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének tagjai (Extranet szolgáltatáson keresztül)
- Békés Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Törvényességi Osztálya (Nemzeti Jogszabálytár Törvényességi Felügyelet Írásbeli Kapcsolattartás modulján keresztül)

GYULA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2021-2024. ÉVI

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

Készítette: Pauló-Gábor Szilvia
belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai ellenőrzési terv az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

Gyula Város Önkormányzata függetlenített belső ellenőrzési rendszere független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek célja számot adni arról, hogy az önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai (a továbbiakban: gazdálkodó szervei) a rendelkezésükre álló pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak-e.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött gazdálkodó szervek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés feladatainak ellátása során folyamatosan arra törekszik, hogy megállapításaival és javaslataival fejlessze az intézményi szervezet működését, növelje a gazdálkodási tevékenység eredményességét.

Gyula Város Önkormányzata belső ellenőrzési rendszerét a Gyulai Polgármesteri Hivatal és külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján működteti. Az önkormányzat költségvetési intézményeinél nincs foglalkoztatva függetlenített belső ellenőr, ezt a feladatot is a Gyulai Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el.

I. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az önkormányzatnak fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság - EU működési irányelveinek való megfelelés - és szervezettség biztosítása. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai az alábbiak:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat gazdálkodó szerveinek folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- az önkormányzat szervezetkorszerűsítésének és hatékonyságnövelésének elősegítése,
- a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,

- a normatív állami hozzájárulások és a támogatások igénylése, elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

Fentiekkel összhangban az ellenőrzések során ezek lesznek a hangsúlyos elemek, vizsgálandó témák, melyek a következő évek éves ellenőrzési terveiben kerülnek konkrét megfogalmazásra.

Mindehhez szükséges a megfelelő személyi és technikai erőforrások biztosítása is. A szervezet tárgyi feltételeinek és információs rendszerének elő kell segítenie a végrehajtandó ellenőrzések hatékonyságának növelését, szakszerű és pontos végrehajtását.

II. A belső kontrollrendszerek értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 69. §-ában meghatározott, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy Gyula Város Önkormányzata és gazdálkodó szervei:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtás végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21.§ (2) bekezdése a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a gazdálkodó szerveknél a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a belső kontrollrendszer működését is.

A belső kontrollrendszer, a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, melynek létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért Gyula Város Önkormányzata gazdasági szerveinek vezetői a felelősek. A belső kontrollrendszer keretében a gazdasági szervezetek vezetői köteles olyan szabályzatokat

kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer, mint a kontrolltevékenység része, magában foglalja:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- c) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

III. Kockázati tényezők és értékelésük

Az önkormányzati intézmények ellenőrzéseinek tervezési folyamatának elsődleges forrása a kockázatelemzés. A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a gazdálkodás folyamataiban és az egyes szervezeti egységeknél jelen lévő kockázatokat. Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy a gazdálkodó szervezetek az alapító okiratukban, illetve a szervezeti és működési szabályzatukban rögzített feladataikat megfelelően ellássák.

A gazdálkodó szervezetek gazdálkodásában meghatározó kockázati tényezőnek tekintjük többek között:

- a vonatkozó jogi szabályozás változását;
- gazdálkodás szabályozottságának hiányosságait;
- az ellenőrzési tevékenység szabályozásának hiányosságait;
- az előző ellenőrzés óta eltelt idő nagyságát;
- a gazdálkodó szervezet tevékenységének megváltozását;
- gazdálkodó szervezet alapítását/megszüntetését, átalakítását;
- a gazdálkodó szervezet vezetésének változását;
- a gazdálkodó szervezet jelentős belső átszervezését, feladatváltozását;
- a pénzügyi helyzet jelentős romlását, likviditási problémákat;
- pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűségét; (bevétel-költség szint);
- a szervezet összetettségét, bonyolultságát;
- a gazdálkodó szervezet gazdasági szervezetének magas fluktuációját;
- a munkaerő képzettségét, tapasztalatát;
- a vezetés aggályait a rendszer működését illetően.

A kockázatokat két jellemzővel azonosítjuk:

- Oka (valamely esemény bekövetkezte, tevékenység megtörténte vagy elmulasztása)
- Hatása (az önkormányzat feladatainak ellátására, gazdálkodására gyakorolt hatás, befolyás)

A gazdálkodó szervezeteink tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó önkormányzati feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árára gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén. A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban, és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók. A kockázatkezelés

feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A stratégiai tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni. A jelenleg kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy az ellenőr nem folyik bele operatíván az intézményirányítási feladatba, ezáltal nem ellenőriz olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatna. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

V. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A Gyulai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezete által ellátandó feladatokat külső szolgáltató látja el. A szolgáltató munkatársai rendelkeznek a munkakörhöz szükséges szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel és a szükséges szakmai gyakorlattal, illetve szerepelnek továbbá a belső ellenőrök központi nyilvántartásában.

VI. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A belső ellenőrzési tevékenységet jelenleg ellátó külső szolgáltató munkatársai rendelkeznek a feladatok ellátásához szükséges képzettséggel, ezért a folyamatos szakmai továbbképzésre kell helyezni a hangsúlyt. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet értelmében a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzéseken („ÁBPE-továbbképzés I.” és „ÁBPE-továbbképzés II.”) kötelesek részt venni.

A jelenleg belső ellenőrzési feladatot ellátó külső szolgáltató munkatársai eleget tettek a regisztrációnak, és elvégezték az "ÁBPE-továbbképzés I." modult. Az "ÁBPE-továbbképzés I." modul elvégzésére épül az "ÁBPE-továbbképzés II." modul a választott tárgykörökben, amelyeket kétévenként kell teljesíteni, melyek teljesítése megtörténik. Fentieken túl számviteli, pénzügyi és egyéb területén is szükséges a továbbképzés a feladatok maradéktalan ellátáshoz, ezért a regisztrált könyvviteli szolgáltatást végzők (mérlegképes könyvelők) évenkénti továbbképzésén való részvétele is indokolt.

VII. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek kötelesek az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés). A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Gyulai Polgármesteri Hivatal és a külső szolgáltató gondoskodik.

A munkavégzés tárgyi feltételei jelenleg az alábbiak:

- *helyiség*: irodahelyiség (biztosított)
- *berendezés*: irodabútorok (biztosított)
- *gépek, felszerelések*: számítógép konfiguráció; nyomtató (biztosított)

A munkavégzéshez kapcsolódó információs igények a következők:

- *jogi háttér ismerete céljából*: Wolters Kluwer Jogtár

- *egyéb információs igények*: internet hozzáférési lehetőség

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel történő személyes kapcsolat, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alapdokumentumok átadása biztosítja. A külső információs igényt a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapja, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőség biztosítja.

VIII. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A gazdálkodó szervezetek ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve a gazdálkodó szervezetek rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A város intézményeinél (Gyula Város Egyesített Óvodája, Egészségügyi Alapellátás, Mogyorósy János Városi Könyvtár), valamint a Gyulai Polgármesteri Hivatalnál lehetőség szerint két évente, de maximum három évente felügyeleti ellenőrzést kell tartani.

Az intézményellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

A hivatali belső ellenőrzés kiemelten kezelt területei:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése,
- beruházások, szerződéskötések ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése
- a fejlesztések során kialakított létesítmények jövőbeni üzemeltetési kockázatai,
- az Etikai kódex -mint a korrupció megelőzésének egyik eszköze- előírásainak érvényesülése

A belső ellenőrzési szervezet ellenőrzést végezhet

- az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál,

- a nonprofit gazdasági társaságoknál,
- a vagyongazdálkodónál,
- valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Az ellenőrzések kiemelt (kockázatos) területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez szükség szerint igazítani kell.

A stratégiai ellenőrzési terv 2021. január 1. napjával lép hatályba.

Gyula, 2020. november napján

Dr. Görgényi Ernő
polgármester

Kockázatelemzés a 2016-2020. évi stratégiai ellenőrzési tervhez

Kontrollok értékelése	Belső kontrollok megbízhatósága		Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése		Szabályok/működés összetettsége		Szervezeti változás		Közvetlenül pénzben mérhető hatás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak képzettsége, tapasztalata		Erforrások rendelkezésre állása		Kockázati érték
	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	1-5 Pont	Érték	
Vizsgálандó területek																							
Valószínűség/Alkalmasított súly	3	15	2	6	5	20	2	10	5	25	2	6	3	9	4	16	2	8	2	6	3	12	133
Normatíva elszámolásához szolgáltatott intézményi adatok ellenőrzése.	4	20	4	12	3	12	2	10	5	25	4	12	2	6	3	12	2	8	3	9	2	8	134
Zárszámadás ellenőrzése	5	25	5	15	5	20	4	20	5	25	5	15	3	9	3	12	2	8	2	6	5	20	175
Gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek (feladatellátási szerződés)	2	10	3	9	4	16	4	20	5	25	4	12	3	9	4	16	2	8	3	9	3	12	146
Beutazások, szerződéskötések ellenőrzése	2	10	3	9	3	12	3	15	5	25	3	9	3	9	4	16	2	8	3	9	3	12	134
Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése.	4	20	5	15	5	20	3	15	5	25	5	15	5	15	4	16	3	12	3	9	5	20	182
Vagyongazdálkodás	4	20	5	15	2	8	3	15	5	25	5	15	3	9	3	12	5	20	5	15	5	20	174
A fejlesztések során létrehozott eszközök jövőbeni működtetésének vizsgálata	4	20	5	15	2	8	3	15	5	25	5	15	3	9	3	12	5	20	5	15	5	20	174
Belső kontrollrendszer megbízhatósága	3	15	5	15	4	16	4	20	5	25	5	15	3	9	4	16	4	16	3	9	3	12	168
Települési támogatások teljesítésének ellenőrzése.																							

75 alacsony

76 142 közepes

143 215 magas

Gyula, 2020. november 13.

Készítette:

Pauló-Gábor Szilvia
belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés a 2016-2020. évi stratégiai ellenőrzési tervhez

Kontrollok értékelése	Jogszabályi változások		Változás / Átszervezés		A rendszer komplexitása		Likviditási problémák		Bevétel/ Költség szint		Az intézmény vezetésében történt változás		Előző ellenőrzés óta megállapítások súlya		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		A gazdasági szervezet fluktuációja		Munkatársak képzettsége, tapasztalata		Erfőrrészek rendelkezésre állása		Kockázati érték		
	1-5 Pont	5 Érték	1-5 Pont	4 Érték	1-5 Pont	4 Érték	1-5 Pont	5 Érték	1-5 Pont	4 Érték	1-5 Pont	3 Érték	1-5 Pont	2 Érték	1-5 Pont	3 Érték	1-5 Pont	4 Érték	1-5 Pont	2 Érték	1-5 Pont	3 Érték	1-5 Pont	3 Érték			
Vizsgálandó területek																											
Valósínűség/Alkalmazott súly																											
Egészségügyi Alapellátási Intézmény	3	15	3	12	3	12	4	20	2	8	5	15	3	6	3	9	3	12	4	16	3	6	5	15	146		
Gyula Város Egyesített Óvodája	2	10	4	16	3	12	4	20	3	12	2	6	2	4	2	6	3	12	2	8	2	4	4	12	122		
Gyulai Kistérség Egységes Szociális Intézménye	3	15	2	8	4	16	4	20	4	16	5	15	1	2	3	9	3	12	2	8	2	4	3	9	134		
Mogyoróssy János Városi Könyvtár	3	15	2	8	3	12	4	20	3	12	2	6	2	4	2	6	3	12	2	8	2	4	4	12	119		
Gyulai Polgármesteri Hivatal	4	20	3	12	4	16	4	20	4	16	2	6	3	6	3	9	4	16	3	12	4	8	1	3	144		
Gyulai Várfürdő Kft.	2	10	3	12	4	16	3	15	4	16	3	9	4	8	3	9	4	16	3	12	3	6	3	9	138		
Gyulai Várszínház Nkft.	3	15	3	12	3	12	3	15	3	12	5	15	3	6	4	12	4	16	5	20	5	10	5	15	160		
Gyulai Közütemi Nkft.	3	15	4	16	4	16	3	15	4	16	3	9	4	8	2	6	4	16	2	8	2	4	3	9	138		
Gyulai Hírlap Nkft.	3	15	3	12	2	8	3	15	3	12	3	9	3	6	2	6	3	12	2	8	2	4	3	9	116		
Erkel Ferenc Kulturális Központ és Múzeum Nkft.	3	15	3	12	4	16	4	20	3	12	3	9	3	6	2	6	3	12	3	12	3	6	3	9	135		
Gyulakonyha Nkft.	3	15	3	12	4	16	4	20	3	12	3	9	4	8	4	12	4	16	2	8	4	8	3	9	145		
Gyulasport Nkft.	3	15	3	12	4	16	4	20	3	12	5	15	4	8	4	12	3	12	2	8	4	8	3	9	147		
Gyulai Turisztikai Nkft.	3	15	3	12	3	12	3	15	2	8	2	6	2	4	2	6	3	12	2	8	3	6	3	9	113		

75 alacsony

76 142 közepes

143 215 magas

Gyula, 2020. november 13.

Készítette:

Pauló-Gábor Szilvia

belső ellenőrzési vezető