

2020 FEBR 20

S/1115-1/2020

Ügyiratszám: S/2785/2019

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019.

Segesd, 2020. február 14.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 49. §-ban foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint (Bkr. 48. §. a) pont):
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont);
 - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése,
 - az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. §. ab) pont);
 - a belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága,
 - a belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása,
 - összeférhetlenségi esetek,
 - a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása,
 - a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők,
 - az ellenőrzések nyilvántartása,
 - az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok,
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. §. ac) pont);
- II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. §. ba) pont);
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. §. bb) pont);
- III. az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. §. c) pont)

A Bkr. mellett a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési tevékenysége kiterjedt az Segesd, Beleg és Ötvöskőnyi Önkormányzatokra, a Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az Önkormányzatok által fenntartott intézmények minden tevékenységére, különösen a szabályozottság, a pénzeszközök szabályszerű felhasználásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A Segesd Község Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott ellenőrzési terv a 2019. évre három ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amelyek az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal vizsgálatát jelentették.

Ötvöskónyi és Beleg Önkormányzatok 2019. évi, az önkormányzatok képviselő-testületei által elfogadott belső ellenőrzési terve egy-egy ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amely az Önkormányzatoknál a leltározás felülvizsgálatát jelentette.

A belső ellenőrzés közvetlenül a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője megbízása alapján végezte feladatát, ezáltal biztosított volt a függetlensége. A Bkr. előírásának megfelelően olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére.

Segesd Község Önkormányzat, Beleg Község Önkormányzat és Ötvöskónyi Község Önkormányzat belső ellenőrzése a 2019. évben az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat az önkormányzatokkal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.) látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolókat valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a vezetők részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálásában, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2019-ben az ellenőrzési tervekben jóváhagyott 5 ellenőrzésből mindegyik végrehajtása az ellenőrzési terveknek megfelelően megtörtént. Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. A Közös Önkormányzati Hivatal, az egyes önkormányzatok ellenőrzésére 30 ellenőrzési napot fordítottunk, amelyből 18 nap Segesd, 6 nap Beleg és 6 nap Ötvöskónyi önkormányzatoknál került felhasználásra. Egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 12 napot használtunk fel.

I.1.a. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és soron kívüli ellenőrzések száma	Összesen	Végrehajtva
<i>Segesd</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	0	0	0	0
Szabályszerűségi ellenőrzés	3	0	3	3
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
<i>Beleg</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	0	0	0	0
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	0	1	1
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
<i>Ötvöskónyi</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	0	0	0	0
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	0	1	1
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Összesen:	5	0	5	5

A belső ellenőrzés 2019-ben a képviselő-testületek által elfogadott ellenőrzési terveknek megfelelően a tervek szerinti öt vizsgálatból mindegyiket elvégezte, terven felüli ellenőrzés nem történt. A 2019 évben elvégzett ellenőrzések mindegyike szabályszerűségi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények elfogadták. Az ellenőrzési jelentések hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben tartalmaztak javaslatot azok megszüntetésére vonatkozóan. A javaslatok hasznosulása legtöbbször már a vizsgálatok után közvetlenül megtörtént, illetve megkezdődött. Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a szabályozások megfeleléségre, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	A 2019-es európai parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	annak megállapítása, hogy az európai parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * bizonylatok vizsgálata
2.	Az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál	annak megállapítása, hogy az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * bizonylatok vizsgálata
3.	a leltározás felülvizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	annak megállapítása, hogy az önkormányzat a 2018. évi mérleg alátámasztására a leltározást megfelelően elvégezte-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * a leltározás dokumentumainak vizsgálata
4.	a leltározás felülvizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszédése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés * a leltározás dokumentumainak vizsgálata

5.	a leltározás felülvizsgálata Ötvöskőnyei Község Önkormányzatnál	<ul style="list-style-type: none"> - annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszédése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e. 	Szabályszerűségi ellenőrzés * a leltározás dokumentumainak vizsgálata
----	---	--	---

A 2019-es európai parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jogszabályok és a 3/2017. (XI. 24.) számú, 2017. november 25-től hatályos, a választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről szóló szabályzata alapján elkészítette az Európai Parlament tagjainak 2019. május 26-i választása költségeinek, normatíváinak elszámolását.

A választások elvégzésére, lebonyolítására a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal a központi költségvetésből 1.455.301 Ft támogatásban részesült. A támogatás terhére 1.455.301 Ft kiadást számoltak el, így pótigény vagy visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

A választás során felmerült kiadásokat a rendelkezésünkre bocsátott bizonylatok, dokumentumok alapján felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a kiadásokat bizonylatokkal alátámasztották, bizonylat nélküli kiadás elszámolást nem tapasztaltunk.

A kiadások teljesítéséről a számlák, kiadási pénztárbizonylatok, utalványrendeletek, teljesítésigazolások rendelkezésre álltak, a tranzakciókat az érintettek az aláírásukkal igazolták.

A választási támogatás terhére vállalt kötelezettségvállalásokat a személyi juttatásokra és a munkaadót terhelő kötelezettségvállalásokra vonatkozóan a szavazatszámoló bizottságok tagjaira elvégezték. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

Az utalványozást megelőzően a teljesítésigazolásokat a választási szabályzat szerint a jegyző elvégezte. A teljesítésigazolásokat a személyi juttatásoknál, a munkaadót terhelő fizetési kötelezettségeknél és a dologi kiadásoknál külön lapon, írásban történt.

A kiadások teljesítésének elrendelése előtt a teljesítés szakmai igazolása és az okmányok alapján az érvényesítések megtörténtek. Az érvényesítésre a Közös Hivatal szabályzata szerint a pénzügyi ügyintéző volt jogosult.

A kiadás teljesítésének elrendelését, az utalványozást a Helyi Választási Iroda vezetője, a jegyző végezte el. Az utalványozás külön írásbeli rendelkezés alapján történt.

A kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás során az összeférhetlenségi szabályokat betartották, az előbbi feladatokat végzők között összeférhetlenséget nem állapítottunk meg.

A választási kiadásokat az ASP programmal végzett főkönyvi könyvelésben elkülönítetten számolták el. A választási kiadásokra saját forrást nem vettek igénybe.

Az elszámolást a Nemzeti Választási Iroda a vizsgálatunk időpontjáig még nem fogadta el, így a HVI tagjainak számfejtett, járulékokkal együtt 457.388 Ft összeg kifizetése még nem került sor.

Az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jogszabályok alapján elkészítette a 3/2017. (XI. 24.) számú, 2017. november 25-től hatályos szabályzatát a választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről, amelyet 2019. szeptember 17-i hatállyal módosítottak a bekövetkezett személyi változások miatt.

A szabályzat a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban van és annak alapján elvégezhető a helyi önkormányzati választások költségeinek, normatíváinak elszámolása.

A választási kiadásokat a rendelkezésünkre bocsátott bizonylatok, adatok alapján felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a kiadásokat bizonylatokkal alátámasztották, bizonylat nélküli kiadás elszámolást nem tapasztaltunk.

A választások lebonyolítására a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal a központi költségvetésből 2.493.553 Ft támogatásban részesült. A támogatás terhére 2.517.173 Ft kiadást számoltak el, így 23.620 Ft pótigény keletkezett.

A választási kiadásokat a könyvelésben elkülönítetten számolták el. A választási kiadásokra saját forrást nem vettek igénybe.

Az elszámolást a Közös Önkormányzati Hivatal 2019. november 6-án küldte meg a Területi Választási Iroda részére, amelyet a Nemzeti Választási Iroda elnöke 2019. december 5-én kelt Elszámolást elfogadó okiratában elfogadta.

A leltározás vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Ezen leltározási kötelezettségének az Önkormányzat részben tett eleget.

A leltározás alapját képező, a számviteli politika részét képező Leltározási és leltárkészítési szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Ténylegesen a leltározás 2019. 03. 01-jén kezdődött el. A számviteli szabályok szerint a leltározást, a leltár összeállítását úgy kellett volna meghatározni, hogy az már a mérlegkészítés időpontjáig elkészüljön. Az előbbiekből adódóan a mérleg nincs leltárral megfelelően alátámasztva, ezáltal a valódiság számviteli alapelv nem érvényesült megfelelően.

A mennyiségi számbavétellel, illetve egyeztetéssel leltározandó vagyoni kör meghatározását, a leltározás módját nem állapították meg.

Az immateriális javak, az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a beruházások leltározását az ASP program bizonylatai alapján leltározták, amely tartalmazza a leltározott eszközöket, a leltározás ellenőrző ívet, az ellenőrzés adatait, az eszközök egyedi nyilvántartását. A dokumentumokat nem írták alá.

Az immateriális javak, az ingatlanok és vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek 2018. évi értékcsökkenési leírást nem számolták el, illetve pontatlanul számolták el, amelyből adódóan a mérleg és a leltár eltér egymástól.

A pénzeszközöket, a követeléseket és a kötelezettségeket a Leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint leltározták és értékelték.

Nem leltározták a saját tőke elemeit és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A helyi adó és gépjárműadó költségvetési évet követő követelését nem leltározták és mutatták ki a mérlegben az ASP program adó zárasi összesítőjének megfelelően és nem határozták el passzív időbeli elhatárolásként.

Az egyéb telkek állománya a főkönyvben és az ingatlankezelésben nem egyezik meg egymással.

A leltározás vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározás alapját képező, a számviteli politika részét képező Leltározási és leltárkészítési szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Ténylegesen a leltározás 2018.12.31-i fordulónappal nem történt meg. A számviteli szabályok szerint a leltározást, a leltár összeállítását úgy kellett volna meghatározni, hogy az már a mérlegkészítés időpontjáig elkészüljön. Az előbbiekből adódóan a mérleg nincs leltárral megfelelően alátámasztva, ezáltal a valódiság számviteli alapelv nem érvényesült megfelelően. A mérleget lényegében a főkönyvi kivonat alapján állították össze.

A 2018. évre vonatkozó leltározási utasításban a mennyiségi számbavétellel, illetve egyeztetéssel leltározandó vagyoni kör meghatározását, a leltározás módját nem állapították meg.

Az immateriális javak, az ingatlanok és vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek 2018. évi értékcsökkenési leírást pontatlanul számolták el, amelyből adódóan a mérleg és a leltár eltér egymástól.

A mérlegkészítés időszakában a pénzeszközöket, a követeléseket és a kötelezettségeket dokumentáltan nem leltározták és értékelték. Nem leltározták a saját tőke elemeit és a passzív időbeli elhatárolásokat.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök leltározását csak később, 2019.06.30-i fordulónappal egyeztetéssel leltározták a beruházások kivételével.

Az előbbi leltározás során az immateriális javakat, az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az ASP program bizonylatai alapján leltározták, amely tartalmazza a leltározott eszközöket, az ellenőrző ívet, a leltározott mennyiséget, az értéket, az azonosítókat, a főkönyvi számlát, az ellenőrzés adatait. A dokumentumokat nem írták alá. A beruházások leltározására ekkor sem került sor. Az előbbi leltározás a 2018. évi mérleg alátámasztására már nem volt alkalmas.

Nem leltározták az ASP programmal a helyi adó zárási összesítőnek megfelelően a helyi adó és gépjárműadó költségvetési évet követő követelését és nem határozták el passzív időbeli elhatárolásként.

A leltározás vizsgálata Ötvöskőnyi Község Önkormányzatnál

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározás alapját képező, a számviteli politika részét képező Leltározási és leltárkészítési szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Ténylegesen a leltározás 2018.12.31-i fordulónappal nem történt meg. A számviteli szabályok szerint a leltározást, a leltár összeállítását úgy kellett volna meghatározni, hogy az már a mérlegkészítés időpontjáig elkészüljön. Az előbbiekből adódóan a mérleg nincs leltárral megfelelően alátámasztva, ezáltal a valódiság számviteli alapelv nem érvényesült megfelelően. A mérleget lényegében a főkönyvi kivonat alapján állították össze.

A 2018. évre vonatkozó leltározási utasításban a mennyiségi számbavétellel, illetve egyeztetéssel leltározandó vagyoni kör meghatározását, a leltározás módját nem állapították meg.

Az immateriális javak, az ingatlanok és vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek 2018. évi értékcsökkenési leírást pontatlanul számolták el, amelyből adódóan a mérleg és a leltár eltér egymástól.

A mérlegkészítés időszakában a pénzeszközöket, a követeléseket és a kötelezettségeket dokumentáltan nem leltározták és értékelték. Nem leltározták a saját tőke elemeit és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A pénztárjelentés címletjegyzéke szerint a tényleges pénzkészlet 6.000 Ft-al több, mint a mérlegben lévő összeg. Nem leltározták a saját tőke elemeit és a passzív időbeli elhatárolásokat.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök leltározását csak később, 2019.06.30-i fordulónappal egyeztetéssel leltározták a beruházások kivételével.

Az előbbi leltározás során az immateriális javakat, az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az ASP program bizonylatai alapján leltározták, amely tartalmazza a leltározott eszközöket, az ellenőrző ívet, a leltározott mennyiséget, az értéket, az azonosítókat, a főkönyvi számlát, az elle-

nőrzés adatait. A dokumentumokat nem írták alá. A beruházások leltározására ekkor sem került sor. Az előbbi leltározás a 2018. évi mérleg alátámasztására már nem volt alkalmas. Nem leltározták az ASP programmal a helyi adó zárási összesítőnek megfelelően a helyi adó és gépjárműadó költségvetési évet követő követelését és nem határolták el passzív időbeli elhatárolásként.

I.1.b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2019. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó tény nem tapasztaltunk.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége olyan belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatotok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2019. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltatóként végeztük, ezért ez elősegítette a vizsgált szervezeti egységek, adatok, folyamatok objektív értékelését.

Az ellenőrzések végrehajtását segítette a vizsgált területeket vezetők pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzéseket 2 fővel végeztük el.

A belső ellenőrzést végzők okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkeznek, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével a belső ellenőr rendelkezik.

I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrök tevékenységüket a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

Az ellenőrzést végzők funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtották végre, a belső ellenőrök nem végeztek más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

I.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

2019-ben a belső ellenőrök tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

- a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,
- c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől,
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2019. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőrök munkáját akadályozó tényező nem fordult elő. A belső ellenőrzés végrehajtását erőforrás vagy információ hiány nem akadályozta.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 22. és 50. §-ában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű megőrzéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzöttek minél pontosabb megismerésére.

Az önkormányzatok gazdálkodásának teljes körű felülvizsgálata miatt szükségesnek tartjuk az eddig még nem vizsgált területek bevonását is az ellenőrzésekbe, valamint a korábban már vizsgált területek újbóli ellenőrzését is.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr;

A 2019. év során tanácsadói tevékenység nem fordult elő.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslataink hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
A 2019-es európai parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.
Az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál	A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.
a leltározás felülvizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> 1. A leltározási dokumentumokban a mennyiségi számbavétellel, illetve egyeztetéssel leltározandó vagyoni kört határozzák meg. 2. A leltározási ütemtervet, a leltározás egyéb dokumentumait a leltározás vezetője, illetve az arra jogosultak írják alá. 3. A leltározást a mérlegkészítés időpontjáig végezzék el. 4. Az immateriális javak, az ingatlanok és vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek 2018. évi értékcsökkenési leírását a 2019. évben hibajavítás keretében számolják el. 5. A saját tőke elemeit és a passzív időbeli elhatárolásokat is leltározzák. 6. A helyi adó és gépjárműadó költségvetési évet követő követelését a jövőben az ASP program zárási összesítője szerint leltározzák és mutassák ki a mérlegben, valamint számolják el asszív időbeli elhatárolásként is. 7. Az egyéb telkek állományának egyezőségét a főkönyvben és az ingatlan-kataszterben biztosítják.
a leltározás felülvizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> 1. A leltározási dokumentumokban a mennyiségi számbavétellel, illetve egyeztetéssel leltározandó vagyoni kört határozzák meg. 2. A leltározást a mérlegkészítés időpontjáig végezzék el a leltározási utasítás és ütemterv szerint. 3. Az immateriális javak, az ingatlanok és vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenési leírását a 2019. évben a számviteli szabályok szerint számolják el. 4. A saját tőke elemeit és a passzív időbeli elhatárolásokat is leltározzák. 5. A követelések leltározásakor a helyi adó és gépjárműadó követelését a jövőben az ASP program zárási összesítője szerint leltározzák és mutassák ki a mérlegben, valamint számolják el passzív időbeli elhatárolásként is. 6. A kötelezettségek leltározásakor a leltározott összeget dokumentumokkal támaszják alá.
a leltározás felülvizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> 1. A leltározási dokumentumokban a mennyiségi számbavétellel, illetve egyeztetéssel leltározandó vagyoni kört határozzák meg. 2. A leltározást a mérlegkészítés időpontjáig végezzék el a leltározási utasítás és ütemterv szerint. 3. Az immateriális javak, az ingatlanok és vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenési leírását a 2019. évben a számviteli szabályok szerint számolják el. 4. A saját tőke elemeit és a passzív időbeli elhatárolásokat is leltározzák. 5. A követelések leltározásakor a helyi adó és gépjárműadó követelését a jövőben az ASP program zárási összesítője szerint leltározzák és mutassák ki a mérlegben, valamint számolják el passzív időbeli elhatárolásként is. 6. A kötelezettségek leltározásakor a leltározott összeget dokumentumokkal támaszják alá.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

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

Ezen elvárásoknak a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek eleget tettek.

2. Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre, megállapításra kerültek az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtásával eleget tettek.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési rendszert kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a hiba bekövetkezésének megelőzését.

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A vizsgált szervezetek, szervezeti egységek monitoring rendszere biztosítja a kitűzött célok teljesülésének nyomon követését, így téve lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre.

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői intézkedtek.

Segesd, 2020. február 14.



Szita László
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5115389

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Segesd Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	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.)																								
I. Önkormányzati hivatal összesen																								
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	18,00	18,00	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	26,00	26,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	18,00	18,00	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	26,00	26,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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	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
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	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
II. Irányított szervezet összesen																								
1. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	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
2. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	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
3. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	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
n. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	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

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Segesd Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
	0	7	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		7	0	0,00
II. Irányított szervezetek összesen			0	#ZÉRÓOSZTÓI
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI

Létszám és erőforrás		1. számú melléklet																	
		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		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (komplektós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat Övöskőnyi Község Önkormányzat		0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati Hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek 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
1. 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

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Ötvöskónyi Kö	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	6	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		6	0	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat (I.-II.)	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		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
Helyi önkormányzat (I.-II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati szinten összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek 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
1. 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

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Hejli önkormányzat: Beleg Község				
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	6	6	100,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		6	6	100,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓI
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI