

2020/284

2022 FEBR 24

S/938-1/2022

S/1945/2020

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2021.

Segesd, 2022. február 15.

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 jegyző 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, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - 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 humán erőforrás 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 2021. 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 Ötvöskónyi 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 2021. évre három ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amelyek az Önkormányzat és a Segesdi Tündérviz Óvoda vizsgálatát jelentették.

Ötvöskónyi és Beleg Önkormányzatok 2021. évi, az önkormányzatok képviselő-testületei által elfogadott belső ellenőrzési terve egy-egy ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amely az Önkormányzatoknál a 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálatát jelentette.

A belső ellenőr 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 2021. 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., ügyvezető Szita László, regisztrációs száma: 5115389) látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyonszerzését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelést, 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.

2021-ben az ellenőrzési tervekben jóváhagyott, összesen öt ellenőrzésből mindegyik vizsgálat végrehajtása megtörtént az ellenőrzési terveknek megfelelően.

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 6 napot használtunk fel.

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

A 2021. 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	1	0	1	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	0	2	2
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Utóellenőrzés	0	0	0	0
<i>Beleg</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	1	0	1	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Utóellenőrzés	0	0	0	0
<i>Ötvöskónyi</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	1	0	1	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Utóellenőrzés	0	0	0	0
Összesen:	5	0	5	5

A 2021. évben elvégzett ellenőrzések közül 3 pénzügyi ellenőrzés és 2 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 megfeleltetésére, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * költségvetési rendelettervezet ellenőrzése
2.	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * a szerződések, elszámolások vizsgálata
3.	A normatív támogatások igénylése megalapozottságának vizsgálata a Segesdi Tündérvásár	Annak megállapítása, hogy az intézmény által az állami támogatások igénybevételéhez lejelentett adatok megfelelnek-e a valóságnak	Szabályszerűségi ellenőrzés *

	Óvodában		megalapozó adatszolgáltatás ellenőrzése
4.	A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Ötvöskőnyi Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * költségvetési rendeletervezet ellenőrzése
5.	A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * költségvetési rendeletervezet ellenőrzése

1. A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

Segesd Község Önkormányzatának a Képviselő-testület elé előterjesztett költségvetési rendeletervezetében a tárgyévi költségvetési bevételek összege 433.952.977 Ft, a tárgyévi költségvetési kiadások összege 628.303.023 Ft, a költségvetés egyenlege –194.350.146 Ft, a finanszírozási kiadások összege 9.783.8815 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 204.133.961 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” Ft.

A belső ellenőrzés véleménye szerint Segesd Község Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

2. A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

Segesd Község Önkormányzata az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó 15/2013. (XI.29.) sz. Ök. rendeletében szabályozta a civil szervezetek részére jutott támogatások nyújtásának és elszámolásának feltételeit. A rendelet megfelelő alapot nyújt a civil szervezetek támogatásához.

Az Önkormányzat a civil szervezetekkel az együttműködési megállapodásokat minden esetben megkötötte. Az Önkormányzat a 2020. évi támogatásokhoz két féle támogatási szerződést kötött a támogatott szervezetekkel. A rövidebb típusú szerződés nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyző aláírását.

A támogatási szerződésekben meghatározott 10.158.775 Ft-tal szemben ténylegesen az önkormányzat 10.058.775 Ft támogatást nyújtott a civil szervezetek részére.

A támogatásban részesült szervezetek két esetben nem készítették el a támogatás felhasználásáról szóló beszámolójukat.

Az elszámolásokat felülvizsgálva megállapítható, hogy a civil szervezetek elszámolása nem minden esetben felelt meg a megkötött együttműködési megállapodásokban, támogatási szerződésekben meghatározott feltételeknek, így több esetben nem készült szakmai beszámoló a összesítő lap sem.

Az elszámolást benyújtó támogatott civil szervezetek az önkormányzat támogatását a céloknak megfelelően használták fel.

3. A normatív támogatások igény-lése megalapozottságának vizsgálata a Segesdi Tündéerkert Óvodában

A Segesdi Tündéerkert Óvoda által az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2020. évi adatszolgáltatás ellenőrzése során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumokat és a nyilvántartásokat felülvizsgálva a következő támogatások igénylését és elszámolását vizsgáltuk felül Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. számú melléklete szerint:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- Óvodaműködtetési támogatás
- Kiegészítő bértámogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

– Gyermekétkeztetés támogatása

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy

- Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának megállapításához a gyermekek létszáma a 2019. október 1-jei MÁK-nak leadott felmérés alapján 72 fő volt, amely a 2020. december 31-i elszámolás idejére 74 főre változott. Az oktatási statisztika (KIR) alapján megállapítható, hogy az elszámolás szempontjából a 2019/2020 nevelési évben figyelembe vehető létszám 75 fő, a 2020/2021. nevelési évben az elszámolás szempontjából figyelembe vehető létszám 78 fő.
- Az óvodaműködtetési támogatást felülvizsgálva, a 2019. októberi statisztikai létszám a KIR nyilvántartás szerint 75 fő volt, amellyel szemben a MÁK-nak a tervezés során lejelentett létszám 72 fő volt. A 2019. október 1-jei összes 75 fős óvodai létszámból 65 fő volt a nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma, 5 fő a két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma és 0 fő a 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek.
A 2020. december 31-i statisztikai létszám 78 fő volt, ebből 68 fő volt a nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma, 5 fő volt a két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma és 0 fő a 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek.
- A gyermekek speciális nevelési igényét megállapító, a Somogy Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által kiadott szakértői vélemények rendelkezésre álltak.
- Az Kiegészítő bértámogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz elszámolást felülvizsgálva nem találtunk eltérést.
- A óvodai gyermekétkeztetést felülvizsgálva megállapítottuk, hogy 2020-ban az étkezési napok száma 9.474 volt, amely alapján a számított létszám 43 fő.
- Az Önkormányzat az adatszolgáltatást a Magyar Államkincstár részére az előírt nyilvántartások alapján határidőben teljesítette.

4. A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál

Ötvöskónyi Község Önkormányzatának 2021. évi költségvetési rendelettervezetében a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 509.184.819 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 325.650.251 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 504.351.250 Ft, a költségvetési egyenleg -178.700.999 Ft (hiány), amelyből a működési hiány 118.709.146 Ft, a felhalmozási hiány 59.991.853 Ft, a finanszírozási kiadások összege 4.833.569 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 183.534.568 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” Ft.

A belső ellenőrzés véleménye szerint Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

5. A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Beleg Község Ön-kormányzatnál

Beleg Község Önkormányzatának 2021. évi költségvetési rendelettervezetében a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 97.888.826 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 71.672.282 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 95.595.832 Ft, a költségvetési egyenleg -23.923.550 Ft (hiány), amelyből a működési hiány 5.935.891 Ft, a felhalmozási hiány 17.987.659 Ft, a finanszírozási kiadások összege 2.292.994 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 26.216.544 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” Ft.

A belső ellenőrzés véleménye szerint Beleg Község Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

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 2021. 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 2021. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, ezért ez elősegítette a vizsgált adatok, folyamatok objektív értékelését.

A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

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 ellenőrzést 1 fő végezte el.

A belső ellenőr okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével Szita László belső ellenőr rendelkezik (regisztrációs száma: 5115389).

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

A belső ellenőr tevékenységét a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen tudta végrehajtani. A belső ellenőr nem végzett más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

I.2.3 Összeférhetlenségi esetek

2021-ben a belső ellenőr tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetlenség 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 végzőnek 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 2021. évi vizsgálatok során a belső ellenőr jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőr munkáját az év során nehezítette a COVID-19 járvány, amely miatt az ellenőrzéseket nehezebben lehetett megszervezni és elvégezni. 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. Továbbra is törekedni kell az ellenőrzöttek minél pontosabb megismerésére.

Az önkormányzatok gazdálkodásának teljes körű felülvizsgálata miatt szükséges az eddig még nem vizsgált területek bevonása is az ellenőrzésekbe, valamint a korábban már vizsgált területek újbóli ellenőrzése 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 2021. év során írásban is dokumentált 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 hajtja 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 javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	A vizsgálat alapján nem tapasztaltunk olyan hibát vagy hiányosságot, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.
A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	1. Javasoljuk az egységes támogatási szerződés használatát, 2. A támogatási szerződések pénzügyi ellenjegyzését minden esetben végezzék el. 3. A támogatásról a támogatott szervezetek minden esetben számoljanak el. 4. A támogatott civil szervezetek a támogatási szerződésben meghatározott formában számoljanak el a támogatással.
A normatív támogatások igénylése megalapozottságának vizsgálata a Segesdi Tündérkert Óvodában	1. A jövőben az óvodába járó gyermekek létszámának meghatározásakor a költségvetési törvényben és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvényben meghatározott szabályok szerint számítsák a létszámot.
A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál	1. A költségvetésben a „Szegregált Élethelyzetek felszámolása” című pályázathoz kapcsolódó bevételt, valamint a Bölcsődei férőhelyek kialakítása Ötvöskónyiban című pályázathoz kapcsolódó bevételt 187.178.513 Ft összegben a Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről soron tervezzék a 16. sz. mellékletben és a rendelet 4. §-ában. 2. A működési tartalékot az egyéb működési célú kiadások között tervezzék a 16. sz. mellékletben. 3. A pénzmaradvány megnevezés helyett a maradvány megnevezést használják a 16. sz. mellékletben.
A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	1. A működési tartalékot az egyéb működési célú kiadások között tervezzék a 16. sz. mellékletben. 2. A pénzmaradvány megnevezés helyett a maradvány megnevezést használják a 16. sz. mellékletben.

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 humán erőforrás-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 értékelje. 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, 2022. február 15.

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	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁵	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	21,00	21,00
1. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	21,00	21,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	21,00	21,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	12,00			1,00	0,00									15,00	15,00	15,00	15,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	6,00				0,00									6,00	6,00	6,00	6,00
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ba) Saját szervezetenél	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00

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
Helyi önkormányzat (I.+II.)	12	5	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	12	4	0	0,00
II. Irányított szervezetek összesen				
1. Segesdi Tündérkert Óvoda	0	1	0	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]	0	1	0	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2021.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat (I.+II.) Község Önkormányzat	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 (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	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	0,00	0,00	2,00	1,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal 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
II. Irányított szének 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: Ötvökényi Kö	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	3	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		3	0	0,00
II. Irányított szervek 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!

Beleg Község Önkormányzat 2021.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat (I.+II.)		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 (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
		betöltési tenevezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tenevezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	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

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Beleg Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁵	terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	6,00									2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
ab) Irányított szerveknekél (irányítóként végzett)	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
ba) Saját szervezetenél	0,00	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 szerveknekél (irányítóként végzett)	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
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
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknekél	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	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: Beleg Község	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Hejli önkormányzat (I.+II.)	0	2	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		2	0	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!