

114

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
E 100 1597	
Érk.: 2023. FEBR. 22	
9/2/hf-5/2023 mell.
száma	
előiratszám:	Ügyintéző:

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2022.

Segesd, 2023. 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 humánerőforrás ellátottsága,
 - a belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása,
 - összeférhetetlenségi 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 Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Pénzügymisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési tevékenysége kiterjedt az Segesd, Beleg és Ötvöskónyi Önkormányzatokra, a Segesdi 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 2022. évre hét ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amelyek az Önkormányzat és a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal vizsgálatát jelentették.

Ötvöskónyi és Beleg Önkormányzatok 2022. évi, az önkormányzatok képviselő-testületei által elfogadott belső ellenőrzési terve egy-egy ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amely az Önkormányzatoknál a 2021. évi költségvetési beszámoló 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 2022. 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, belső ellenőri 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 vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók 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 becslésével;
- 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 racionalizálására, 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.

2022-ben az ellenőrzési tervekben jóváhagyott, összesen kilenc ellenőrzésből nyolc vizsgálat végrehajtása történt meg az ellenőrzési terveknek megfelelően. Két tervezett ellenőrzés összevonásra került, egy vizsgálat pedig nem került lefolytatásra okafogyottság miatt.

Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. A Közös Önkormányzati Hivatal, az egyes önkormányzatok ellenőrzésére összesen 38 ellenőrzési napot fordítottunk, amelyből 26 nap Segesd, 6 nap Beleg és 6 nap Ötvöskónyi önkormányzatoknál került felhasználásra.

Egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 7 napot használtunk fel.

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

A 2022. 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	2	0	2	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	5	0	5	4
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:	9	0	9	8

A 2022. évben elvégzett ellenőrzések közül 4 pénzügyi ellenőrzés és 3 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 megfelelőségére, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	A 2021. évi zárszámadási rendelettervezet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * zárszámadási rendelettervezet ellenőrzése
2.	A kötelezettség-vállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás megfelelően történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * az utalványrendeletek, kötelezettségvállalások, kifizetések bizonylatainak vizsgálata

3.	A házipénztári pénzkezelés vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy a házipénztár kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak	Szabályszerűségi ellenőrzés * a pénzkezelési szabályzat, a pénztári bizonylatok ellenőrzése
4.	a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál az országgyűlési választások és országos népszavazás során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az országgyűlési választások és az országos népszavazás során a költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés
5.	Segesd községben a polgármester választás során felmerült költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál	annak megállapítása, hogy a polgármester választás során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés
6.	A 2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata Ötvöskőnyi Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * költségvetési beszámoló ellenőrzése
7.	A 2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * költségvetési beszámoló ellenőrzése

1. A 2021. évi zárszámadási rendeletervezet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

Az önkormányzat alpolgármestere Segesd Község Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2022. május 31.) előtt készítette el és terjesztette elő.

A képviselő-testület a zárszámadási rendeletet a 7/2022. (V.19.) sz. önkormányzati rendelettel állapította meg, amely 2022. május 20-án hatályba lépett.

A rendelkezésünkre bocsátott zárszámadási rendelet a normaszövegből, a rendelet mellékleteiből, valamint indoklásból áll, szöveges előterjesztést nem tartalmaz.

A zárszámadási rendelet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a mellékletekkel és a szöveges előterjesztéssel.

A zárszámadási rendelet mellékleteit felülvizsgálva megállapítottuk, hogy

- a 21. sz. mellékletben az önkormányzat költségvetési mérlege nem tartalmazza az Áht. 102 §. (3) bekezdésének megfelelően az előző év tényadatait.

A 2021. évi költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi maradványból finanszírozható volt. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt nem vettek igénybe. A költségvetést 2021-ben nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

A bevételek teljesítése az 1.226.097.763 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 1.212.633.796 Ft, amely 98,9 %-os teljesítést jelent. A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 492.311.100 Ft (97,6 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 504.803.261 Ft (99,8 %), a konszolidált finanszírozási bevételek teljesítése 215.519.435 Ft (100,0 %).

A kiadások teljesítése az 1.226.097.763 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 539.780.627 Ft, amely 44,0 %-os teljesítést jelent. Az alacsony teljesítést elsősorban a jelentős összegű tartalékok okozzák, amelynek a jogszabályi előírások miatt nem lehet teljesítése, csak előirányzata.

A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 465.118.967 Ft (40,4 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 64.877.845 Ft (99,9 %), a konszolidált finanszírozási kiadások teljesítése 9.783.815 Ft (100,0 %).

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 672.853.169 Ft.

A vagyonkimutatás felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy

- a vagyonkimutatás a vagyont nem tartalmazza teljes körűen az Áhsz. 30. §-nak megfelelően forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes bontásban.
- a vagyonkimutatás nem tartalmazza az Áhsz. 30.§ –nak megfelelően a "0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát .

A belső ellenőrzés véleménye szerint Segesd Község Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma néhány kivétellel összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

2. A kötelezettség-vállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás vizsgálata Segesd Község Ön-kormányzatnál

Segesd Község Önkormányzatánál a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, rendjének jelen vizsgálat idején hatályos szabályzatát 2022. július 25. napjától léptette hatályba az önkormányzat polgármestere.

A szabályzat vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a jogszabályi hivatkozás a jelenleg már nem hatályos, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletre hivatkozik az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.12.) Kormányrendelet helyett.
- az Ávr. jelenleg hatályos 53. § (1) bekezdése szerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el. A szabályzatban 100.000 Ft szerepel.
- az Áht. módosítása miatt a szabályzatban hivatkozott 36. § (2) bekezdése nem a szabályozni kívánt egyéb fizetési kötelezettségek kötelezettségvállalására vonatkozó részt jelenti.

Az Önkormányzat pénztárába befizetett bevételeket és a teljesített kiadásokat a zárt rendszert képező ASP integrált program modulját képező pénztárprogrammal kiállított bizonylatokkal alátámasztották..

A Bevételi pénztárbizonylatokon az érvényesítő, az utalványozó, a pénztáros, az összeg befizetőjének vagy átvevőjének aláírása szerepel. A Kiadási pénztárbizonylatokon az érvényesítő, az utalványozó, a pénztáros, az összeg átvevőjének aláírása megtalálható.

A pénztárbizonylatokhoz csatolt, az ASP programmal kiállított utalványrendeleteken a kötelezettségvállaló, az érvényesítő, az utalványozó, aláírása szerepel, ezen kívül megtalálható pénzügyi ellenjegyző aláírása is.

A banki pénzforgalomhoz kapcsolódó tranzakciók során bizonylat nélküli pénzmozgást nem tapasztaltunk. A pénzmozgásokhoz kapcsolódóan az utalványrendeleteket az ASP programból kinyomtatották, azokat a kötelezettségvállaló, az érvényesítő, az utalványozó, a pénzügyi ellenjegyző aláírták. A teljesítésigazoláshoz az ASP programból kinyomtatott, külön teljesítésigazoló lapot alkalmaztak.

A kötelezettségvállalók, a pénzügyi ellenjegyzők, az érvényesítők, a teljesítést igazolók az utalványozók a szabályzatban rögzített személyekkel megegyeztek.

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban a teljesítésigazolás több esetben nem történt meg. Javasoljuk, hogy a teljesítésigazolásokat az alapbizonylaton bélyegző használatával végezték el, amelyet a teljesítést igazoló a dátum feltüntetésével az aláírásával igazol.

Az összeférhetlenségi szabályokat betartották.

3. A házipénztári pénzkezelés vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 14. §-a és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.12.) Kormányrendelet 50. §-a előírja, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot. A jogszabályi előírásoknak megfelelően Segesd Község Önkormányzata elkészítette a házipénztári pénzkezelési szabályzatát.

A házipénztári pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a számvitelről szóló törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.12.) Kormányrendelet követelményeinek megfelel, részletesen meghatározza az Önkormányzat készpénzforgalmára vonatkozó szabályozást.

A készpénz tárolása a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal egy hivatali helyiségében pénztárhelyiségben, lemezszekrényben történik.

A pénztár ellenőrzésekor (rovancs) a pénztárjelentésekkel megegyező volt a készpénz állománya.

A napi pénztárjelentést a vizsgálat rendelkezésére bocsátották, amelyet az ASP számítógépes programmal készítették el.

A készpénz mellett a pénztárban nem tároltak egyéb értékcsikket, idegen pénzeszközt, valutát.

A házipénztári pénzkezelési szabályzat szerint a polgármester az Önkormányzat pénztára napi zárókészletének értékét 500.000 Ft-ban határozta meg. A vizsgált időszakban a szabályzatban meghatározott napi záró pénzkészletet egy esetben, másnapi bérfizetés lépték túl.

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy a pénztárellenőr a kijelölt feladatát a vizsgált időszakban bizonyíthatóan nem látta el, mivel a pénztárbizonylatokon, a pénztárjelentéseken az aláírása nem szerepelt.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati hivatal pénztárából előleget nem adtak ki elszámolásra.

A pénztárba befizetett bevételeket és a teljesített kiadásokat a zárt rendszert képező ASP integrált program modulját képező pénztárprogrammal kiállított bizonylatokkal alátámasztották. A pénztári befizetésekhez a bevételi pénztárbizonylatot, a kifizetésekhez a kiadási pénztárbizonylatokat és utalványrendeletet is alkalmaztak.

A felülvizsgálat során olyan pénztárbizonylatokat azonosítottunk, amelyet a pénztáros, illetve a készpénz befizetője/átvevője nem írt alá.

4. a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál az országgyűlési választások és országos népszavazás során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jogszabályok alapján elkészítette a 2/2021. (XI. 22.) számú, 2021. december 1-től hatályos szabályzatát a választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről.

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

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a 2022. évi országgyűlési választások és a népszavazás lebonyolításához Segesd Község Önkormányzata esetében 1.504.032 Ft-ot, Ötvöskónyi Község Önkormányzata esetében 436.908 Ft-ot és Beleg Község Önkormányzata esetében 436.908 Ft normatív támogatást, összesen 2.377.848 Ft-ot tervezett.

A Nemzeti Választási Iroda a GF/1025/2022 iktató számú, 2022. február 21-i keltezésű támogatói okiratában 2.377.848 Ft támogatást ítélte meg a Segesdi Helyi Választási Iroda részére.

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

Az elszámolt költségek a tervezetthez képest következők szerint alakultak:

Kiadási jogcím	Tervezet szerint	Elszámolás szerint	Ft-ban
			Pót-igény/átcsoportosítás
Dologi kiadások	252.000	114.836	-137.164
Személyi juttatás	1.740.000	1.937.816	197.816
Munkaadót terhelő fizetési kötelezettség	265.848	283.467	17.619
Ellátási kiadások	120.000	130.370	10.370
Összesen	2.377.848	2.466.489	88.641

A választások és a népszavazás elvégzésére, lebonyolítására a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal a központi költségvetésből a 2.377.848 Ft eredeti támogatással és a 88.641 Ft utólagos támogatással együtt 2.466.489 Ft támogatásban részesült. A támogatás terhére elszámolt kiadás 2.466.489 Ft volt. Visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

Az elszámolást a Nemzeti Választási Iroda a GF/1025-2/2022 iktató számú, elszámolást elfogadó okiratával 2022. május 24-én elfogadta, egyben intézkedett az elszámolási különbözet átutalásáról is.

5. Segesd községben a polgármester választás során felmerült költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál

Segesd községben 2022. július 10-én időközi polgármester választást tartottak, amelyhez a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal normatív támogatást kapott a választás lebonyolításához a Nemzeti Választási Irodától.

A Nemzeti Választási Iroda a 2022. június 29-i keltezésű támogatói okiratában 1.131.024 Ft támogatást ítélte meg a Segesdi Helyi Választási Iroda részére.

A Segesdi Helyi Választási iroda az előbbi összegen felül átcsoportosítások mellett 79.100 Ft pótigényt jelölt meg két fő szavazatszámú bizottságba történő felvétele miatt, amellyel az igényelt támogatás 1.210.124 Ft-ra nőtt. A pótigényt az NVI elfogadta.

A választási kiadásokat a rendelkezésünkre bocsátott bizonylatok, adatok alapján felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a kiadásokat bizonylatokkal (megbízólevelek, jegyzőkönyvek, bérszámfejtés bizonylatai, írásbeli kötelezettségvállalás, számlák) megfelelően alátámasztották, bizonylat nélküli kiadás elszámolást nem tapasztaltunk.

Az elszámolt költségek a tervezetthez képest következők szerint alakultak:

Kiadási jogcím	Tervezet szerint	Elszámolás szerint	Ft-ban
			Pót-igény/átcsoportosítás
Dologi kiadások	123.200	0	-123.000
Személyi juttatás	817.000	988.613	+171.613
Munkaadót terhelő fizetési kötelezettség	127.224	150.832	+23.608
Ellátási kiadások	63.600	70.679	+7.079
Összesen	1.131.024	1.210.124	+79.100

Az elszámolást a Nemzeti Választási Iroda a GF/1565-2/2022 iktató számú, elszámolást elfogadó okiratával 2022. augusztus 4-én elfogadta és a támogatást 2022.08.04-én 1.210.124 Ft összegben átutalta a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal bankszámlájára.

6. A 2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál

Ötvöskónyi Község Önkormányzatának 2021. évi költségvetési beszámolója mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 1.071.652.710 Ft –, a konszolidált költségvetési jelentésben a teljesített költségvetési bevételek összege 295.394.620 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 361.947.496 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásában a mérleg szerinti eredmény -75.750.927 Ft (veszteség)

A belső ellenőrzés véleménye szerint Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolója a passzív időbeli elhatárolások kivételével megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

7. A 2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál

Beleg Község Önkormányzatának 2021. évi költségvetési beszámolója mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 415.034.348 Ft –, a konszolidált költségvetési jelentésben a teljesített költségvetési bevételek összege 142.999.096 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 129.220.528 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásában a mérleg szerinti eredmény 14.232.945 Ft (nyereség)

A belső ellenőrzés véleménye szerint Beleg Község Önkormányzat 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolója a passzív időbeli elhatárolások kivételével megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

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 2022. 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 2022. 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 ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőr végezte el.

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

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges állambháztartásért 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

2022-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 egységénél 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 2022. 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 nem nehezítette külső körülmény. A belső ellenőrzés vizsgálatainak 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 ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minél pontosabb megismerésére és folyamatos ellenőrzésére.

Az önkormányzatok gazdálkodásának teljes körű felülvizsgálata miatt szükségesnek tartjuk a korábban már vizsgált területek újbóli ellenőrzését.

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 2022. 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 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 javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
A 2021. évi zárszámadási rendelettervezet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none">1. A zárszámadási rendelethez az Ávr. 161. §-nak megfelelően készítsenek szöveges előterjesztést is.2. A zárszámadási rendelet 21. sz. melléklete a jövőben az Áht. 102 §. (3) bekezdésének megfelelően az előző év tényadatait is tartalmazza.3. A vagyontkimutatást az Áhsz. 30. §-ának megfelelően készítsék el.
A kötelezettség-vállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none">1. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, rendjének szabályzatában a jogszabályi előírásokat aktualizálják.2. A teljesítésigazolásokat minden esetben végezzék el.
A házipénztári pénzkezelés vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none">1. A pénztáros a kiadási és a bevételi pénztárbizonylatokat minden esetben írassa alá a pénz befizetőjével, vagy átvevőjével.2. A pénztárellenőr lássa el a pénzkezelési szabályzatban meghatározott feladatait.
a Segesdi Közös Önkormányzati Hiva-	A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot

talnál az országgyűlési választások és országos népszavazás során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata	kellett volna megfogalmaznunk
Segesd községben a polgármester választás során felmerült költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál	A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk
A 2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata Ötvöskőnyi Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> 1. A tartós részesedések értékét támasszák alá leltárral. 2. A követelések között kimutatott DRV Zrt. 2016. évi koncessziós díját vizsgálják felül. 3. A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok 55.331 Ft összegét vizsgálják felül. 4. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként mutassák ki a költségvetési évet követő évet érintő közhatalmi bevételek összegét. 5. A halasztott eredményszemléletű bevételek között mutassák ki a pályázati pénzből létesített és a térítésmentesen átvett eszközök értékét.
A 2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> 1. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként mutassák ki a költségvetési évet követő évet érintő közhatalmi bevételek összegét. 2. A halasztott eredményszemléletű bevételek között mutassák ki a pályázati pénzből létesített és a térítésmentesen átvett eszközök értékét.

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, 2023. 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	külső ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap ⁵	terv	tény	külső ellenőri nap ⁷	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	tény	terv	tény	
Helyi önkormányzat (I.+II.)																			
I. Önkormányzati hivatal összesen																			
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	26,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,00	29,00	29,00	29,00	23,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	26,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,00	29,00	29,00	29,00	23,00
ab) Irányított szervenél (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
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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
bb) Irányított szervenél (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
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
II. Irányított szervenél 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
ab) Irányított szervenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított szervenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított szervenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított szervenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 Közsé	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	7	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	7	0	0,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Segesdi Tündérvárt Óvoda	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Ötvöskényi Község Önkormányzat 2022.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Ötvöskényi 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
																													betöltött tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷
Helyi önkormányzat (I.+II.)	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	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Irányítói szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Ötöskönyi Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	ellenőri nap	terv	tény	ellenőri nap ⁵	terv	tény	ellenőri nap ⁷	terv	tény	ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény
I. Helyi önkormányzat (L.→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	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
1. 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	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
a) Éves 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	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00									2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	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 szervezet 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. 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
aa) Saját szervezetnél	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
aa) Saját szervezetnél	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
aa) Saját szervezetnél	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
aa) Saját szervezetnél	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
aa) Saját szervezetnél	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: Ötvöskónyi Kö	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
					%
			db ⁵		
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	5	0	0,00
	I. Önkormányzati hivatal összesen		5	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!

Beleg Község Önkormányzat 2022.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Beleg Község Önkormányzat	Belső ellenőri 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	
	betöltött tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetenek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap		betöltött tervezett létszám (fő)	betöltött tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)					
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	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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																								
I. Önkormányzati hivatal összesen																								
II. Irányított szervek összesen																								
Helyi önkormányzat (I.+II.)																								

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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