

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI  
HIVATAL

10875

Érk.: ..... 2021. FEBR. 04. ....

9/675-1/2021 ..... mell.

Előírátszám: ..... Ügyintéző:

9/1640/2020

**SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS**  
**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2020.**

**Segesd, 2021. február 2.**

## 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,
  - 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 Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2020. 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 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 2020. évre három ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amelyek az Önkormányzat vizsgálatát jelentették.

Ötvöskónyi és Beleg Önkormányzatok 2020. évi, az önkormányzatok képviselő-testületei által elfogadott belső ellenőrzési terve egy-egy ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amely az Önkormányzatoknál a 2019. évi zárszámadás vizsgálatát jelentette.

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

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

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

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

Segesd Község Önkormányzat, Beleg Község Önkormányzat és Ötvöskónyi Község Önkormányzat belső ellenőrzése a 2020. 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 értékelní 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 megfelelést, a beszámolóknak 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 racionalizálásában, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetők 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.

2020-ban az eredetileg jóváhagyott ellenőrzési tervekben öt vizsgálat került tervezésre, amelyet év közben Segesd Község Önkormányzat képviselő-testülete a COVID-19 járvány miatt egy vizsgálatral csökkentett, így négy vizsgálat végrehajtása történt meg. Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. A Közös Önkormányzati Hivatal, az egyes önkormányzatok ellenőrzésére 24 ellenőrzési napot fordítottunk, amelyből 12 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 2020. 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	0
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	3
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Utóellenőrzés	1	0	1	0
<i>Beleg</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	1	0	0	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
<b>Összesen:</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>4</b>

A 2020. évben elvégzett ellenőrzések mindegyike pénzügyi 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 2020. évi költségvetési rendelet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * költségvetési rendelettervezet ellenőrzése
2.	A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati 2019. évi zárszámadási rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * zárszámadási rendelettervezet ellenőrzése
3.	A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati 2019. évi zárszámadási rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * zárszámadási rendelettervezet ellenőrzése

4.	A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati 2019. évi zárszámadási rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés * zárszámadási rendelettervezet ellenőrzése
----	---	--	---

#### 1. A 2020. évi költségvetési rendelet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

Segesd Község Önkormányzatának a Képviselő-testület 2020. március 11-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a tárgyévi költségvetési bevételek összege 393.194 eFt, a tárgyévi költségvetési kiadások összege 591.592 eFt, a költségvetés egyenlege –198.398 eFt, a finanszírozási kiadások összege 7.891 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 206.289 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” eFt.

*A belső ellenőrzés véleménye szerint Segesd Község Önkormányzat 2020. 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 rendelet rendeletalkotásra alkalmas.*

#### 2. A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

Az önkormányzat polgármestere Segesd Község Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2020. május 31.), illetve a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet szerinti határidő előtt készítette el.

A 2019. évi zárszámadási rendelettervezet a rendelet normaszövegéből és a rendelet mellékleteiből és a szöveges előterjesztésből áll.

A zárszámadási rendelettervezet normaszövegét és a mellékleteit felülvizsgálva megállapítottuk, hogy azok lényegében tartalmazzák a jogszabályokban előírtakat, azonban

- a rendelettervezet 1. §-ában a bevételek nem tartalmazzák az államháztartáson belüli megelőlegezések 7.891 eFt összegét, ezáltal a bevételek és a maradvány összege nem pontos.
- a normaszöveg 4. pontja, valamint a táblázatok is a már hatályon kívül helyezett pénzmaradvány megnevezést használja, amelynek a hatályos megnevezése: maradvány,
- a normaszöveg 6. pontban az önkormányzat vagyona nem egyenlő a mérleg főösszegével, valamint nem az önkormányzati szintű, hanem csak az önkormányzat intézmények nélküli vagytonát tartalmazza.
- a rendelettervezet 4. sz. mellékletében a bevételek összege tartalmazza a finanszírozási bevételek között az irányító szervi támogatást 162.868 eFt összegben, amely azonban így halmozódást okoz, ezért azt le kell vonni az összes bevételből (konszolidálás). A bevételek pontos összege ezáltal 670.912 eFt.
- a rendelettervezet 5. sz. mellékletében a kiadások összege tartalmazza a finanszírozási kiadások között az irányító szervi támogatást 162.868 eFt összegben, amely azonban így halmozódást okoz, ezért azt le kell vonni az összes kiadásból (konszolidálás). A kiadások pontos összege ezáltal 464.624 eFt.
- a rendelettervezet 15. sz. mellékletében a költségvetési kiadások eredeti és módosított előirányzata nem pontos, mivel nem adták hozzá a működési célú tartalékokat.
- a 15. sz. mellékletben a működési tartalékokat nem a működési célú kiadások között (egyéb működési célú kiadásként) tervezték.
- a 15. sz. mellékletben az egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-on kívülre soron a módosított előirányzat nem tartalmaz értéket (3.000 eFt),
- a 15. sz. mellékletben a finanszírozási bevételek nem tartalmazzák az államháztartáson belüli megelőlegezések 7.891 eFt összegét, ezáltal a finanszírozási bevételek összege, az összes bevétel és a maradvány sem pontos.

- a 18. sz. mellékletben a maradvány megállapítása nincs összhangban a bevételek és kiadások táblázatok adataival
- a 19. és 20. sz. mellékletben a vagyonkimutatás nem felel meg pontosan a jogszabályban leírtaknak.
- A szöveges előterjesztés első bekezdésben a 2018. év szerepel, a 2019. évi zárszámadás helyett.

A 2019. 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 nem vettek igénybe. A költségvetést 2019-ben nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

A bevételek pénzügyi teljesítése 670.912 eFt, amelyen belül a működési célú bevételek teljesítése 444.508 eFt, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 115.303 eFt, a finanszírozási bevételek teljesítése 111.101 Ft.

A kiadások pénzügyi teljesítése 464.624 eFt, amelyen belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 414.308 eFt, a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 43.170 Ft, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 7.146 eFt.

*A belső ellenőrzés véleménye szerint Segesd Község Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma a fenti kivételekkel összhangban van a jogszabályi követelményekkel.*

### 3. A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál

Az önkormányzat polgármestere Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2020. május 31.), illetve a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet szerinti határidő előtt készítette el.

A 2019. évi zárszámadási rendelettervezet a rendelet normaszövegéből és a rendelet mellékleteiből és a szöveges előterjesztésből áll.

A zárszámadási rendelettervezet normaszövegét és a mellékleteit felülvizsgálva megállapítottuk, hogy azok lényegében tartalmazzák a jogszabályokban előírtakat, azonban

- a normaszöveg 4. pontja, valamint a táblázatok is a már hatályon kívül helyezett pénzmaradvány megnevezést használja, amelynek a hatályos megnevezése: maradvány,
- a normaszöveg 6. pontban az önkormányzat vagyona nem egyenlő a mérleg főösszegével, valamint nem az önkormányzati szintű, hanem csak az önkormányzat intézmények nélküli vagyonát tartalmazza.
- a 15. sz. mellékletben a működési tartalékot nem a működési célú kiadások között (egyéb működési célú kiadásként) tervezték.
- a 19. és 20. sz. mellékletben a vagyonkimutatás nem felel meg pontosan a jogszabályban leírtaknak.

A 2019. 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 nem vettek igénybe. A költségvetést 2019-ben nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

A bevételek pénzügyi teljesítése 412.221 eFt, amelyen belül a működési célú bevételek teljesítése 332.159 eFt, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 25.538 eFt, a finanszírozási bevételek teljesítése 54.524 Ft.

A kiadások pénzügyi teljesítése 315.698 eFt, amelyen belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 184.842 eFt, a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 127.205 Ft, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 3.651 eFt.

*A belső ellenőrzés véleménye szerint Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma a fenti kivételekkel összhangban van a jogszabályi követelményekkel.*

#### 4. A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál

Az önkormányzat polgármestere Beleg Község Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2020. május 31.), illetve a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet szerinti határidő előtt készítette el. A 2019. évi zárszámadási rendeletervezet a rendelet normaszövegéből és a rendelet mellékleteiből és a szöveges előterjesztésből áll.

A zárszámadási rendeletervezet normaszövegét és a mellékleteit felülvizsgálva megállapítottuk, hogy azok lényegében tartalmazzák a jogszabályokban előírtakat, azonban

- a normaszöveg 4. pontja, valamint a táblázatok is a már hatályon kívül helyezett pénzmaradvány megnevezést használja, amelynek a hatályos megnevezése: maradvány,
- a normaszöveg 6. pontban az önkormányzat vagyona nem egyenlő a mérleg főösszegével, valamint nem az önkormányzati szintű, hanem csak az önkormányzat intézmények nélküli vagyonát tartalmazza.
- a 15. sz. mellékletben a működési tartalékot nem a működési célú kiadások között (egyéb működési célú kiadásként) tervezték.
- a 19. és 20. sz. mellékletben a vagyonkimutatás nem felel meg pontosan a jogszabályban leírtaknak.

A 2019. 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 nem vettek igénybe. A költségvetést 2019-ben nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

A bevételek pénzügyi teljesítése 134.762 eFt, amelyen belül a működési célú bevételek teljesítése 105.758 eFt, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 9.690 eFt, a finanszírozási bevételek teljesítése 19.314 Ft.

A kiadások pénzügyi teljesítése 114.571 eFt, amelyen belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 101.368 eFt, a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 11.078 Ft, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 2.125 eFt.

*A belső ellenőrzés véleménye szerint Beleg Község Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma a fenti kivételekkel összhangban van a jogszabályi követelményekkel.*

#### **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 2020. 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 2020. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltatóként végeztük, ezért ez elősegítette a vizsgált szervezeti egységek, adatok, folyamatok objektív értékelését.

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

### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága**

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

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

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével 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 ellenőrök tevékenységüket a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

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

### **I.2.3 Összeférhetlenségi esetek**

2020-ban a belső ellenőrök 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 végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

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

A 2020. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

### I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőrök munkáját 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. Törekedni kell az ellenőrzöttek minél pontosabb megismerésére.

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

### I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű 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 2020. év során tanácsadói tevékenység nem fordult elő.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

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

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

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

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
A 2020. évi költségvetési rendelet vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	1. A költségvetési rendelettervezet 16. sz. mellékletében a költségvetési kiadások összegét javítsák. 2. A működési tartalékokat a működési célú kiadások között, a felhalmozási tartalékokat a felhalmozási célú kiadások között tervezzék a költségvetésben. 3. A pénzmaradvány megnevezés helyett a maradvány megnevezést használják.
A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	A 2019. évi zárszámadási rendelettervezetben

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. az 1. §-ban, illetve a kapcsolódó táblázatokban a bevételekhez adják hozzá az államháztartáson belüli megelőlegezések 7.891 eFt összegét, ezáltal a bevételek és a maradvány összegét pontosítják.</li> <li>2. a normaszöveg 4. pontjában és a táblázatokban a pénzmaradvány megnevezés helyett a maradványt használják,</li> <li>3. a normaszöveg 6. pontjában a vagyonkimutatás szerinti önkormányzati szintű, vagyon értékét szerepeltessék a mérlegfőösszeg helyett,</li> <li>4. a rendelettervezet 4. és 5. sz. mellékletében a bevételek és a kiadások összegéből vonják le az intézményfinanszírozás összegét (162.868 eFt) a halmozódás kiszűrése miatt.</li> <li>5. a rendelettervezet 15. sz. mellékletében a költségvetési kiadások eredeti és módosított előirányzatához adják hozzá a tartalékot az egyéb működési célú kiadások között,</li> <li>6. a 15. sz. mellékletben az egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-on kívülre soron a módosított előirányzathoz írják be annak 3.000 eFt összegét,</li> <li>7. a maradványt a 2019. évi bevételek és kiadások különbségeként állapítsák meg,</li> <li>8. a 19. és 20. sz. mellékletben a vagyonkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-a szerinti formában készítsék el,</li> <li>9. A szöveges előterjesztés első bekezdésben a 2019. év szerepeljen, a 2018. évi zárszámadás helyett.</li> </ol>
<p>A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Ötvöskönyi Község Önkormányzatnál</p>	<p>A 2019. évi zárszámadási rendelettervezetben</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. a normaszöveg 4. pontjában a pénzmaradvány megnevezés helyett a maradványt használják,</li> <li>2. a normaszöveg 6. pontjában a vagyonkimutatás szerinti önkormányzati szintű vagyon értékét szerepeltessék a mérlegfőösszeg helyett,</li> <li>3. a rendelettervezet 4. és 5. sz. mellékletében a bevételek és a kiadások összegéből vonják le az intézményfinanszírozás összegét (45.627 eFt) a halmozódás kiszűrése miatt.</li> <li>4. a 19. és 20. sz. mellékletben a vagyonkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-a szerinti formában készítsék el,</li> </ol>
<p>A 2019. évi zárszámadás vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál</p>	<p>A 2019. évi zárszámadási rendelettervezetben</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. a normaszöveg 4. pontjában és a táblázatokban a pénzmaradvány megnevezés helyett a maradványt használják,</li> <li>2. a normaszöveg 6. pontjában a vagyonkimutatás szerinti önkormányzati szintű, vagyon értékét szerepeltessék a mérlegfőösszeg helyett,</li> <li>3. a rendelettervezet 4. és 5. sz. mellékletében a bevételek és a kiadások összegéből vonják le az intézményfinanszírozás összegét a halmozódás kiszűrése miatt.</li> <li>4. a 19. és 20. sz. mellékletben a vagyonkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-a szerinti formában készítsék el,</li> </ol>

## II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert

- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

### **1. Kontrollkörnyezet:**

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

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

Ezen elvárásoknak a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek eleget tettek.

### **2. Kockázatkezelési rendszer:**

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

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

### **3. Kontrolltevékenységek:**

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

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

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

### **4. Információs és kommunikációs rendszer:**

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

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

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

### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):**

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

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

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

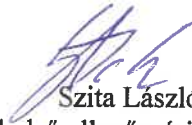
A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

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

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői intézkedtek. Az intézkedések a 2021. évben fognak megvalósulni.

Segesd, 2021. február 2.

  
Szita László  
belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5115389





**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Segesd Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	térv	tény	nap	térv	tény	nap <sup>5</sup>	térv	tény	nap <sup>7</sup>	térv	tény	nap	térv	tény	térv	tény	térv	tény
	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	nap	saját ellenőrzés nap <sup>5</sup>	külső ellenőrzés nap <sup>6</sup>	nap <sup>6</sup>	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap <sup>7</sup>	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	ellenőrzés nap	ellenőrzés nap
Helyi önkormányzat (+, +!)	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	15,00	21,00	15,00
1. Önkormányzati hivataltól összesen	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	15,00	21,00	15,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	15,00	21,00	15,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	15,00	21,00	15,00
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
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
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
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	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
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
II. Irányított szervenél 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 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
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
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Segesd Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	12	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		12	0	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓI
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI

**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Ótvöskőnyi Község Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján elítelt belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		belső tenezeit létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2,00	2,00	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. 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
<b>1. Intézmény</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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: Ötvöskőnyi Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap <sup>5</sup>	terv	tény	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																			
<b>I. Önkormányzati hivat. összesen</b>																			
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>																			
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
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 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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
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 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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
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 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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
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 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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Ötvöskónyi Kö	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	4	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		4	0	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Beleg Község Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>						
	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		belső ellenőrzésre fordított létszám (fő)		belső ellenőrzésre fordított létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		
	terv	tény	terv	tény	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	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	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	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	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	
<b>1. Intézmény</b>																							
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																							
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>																							
<b>II. Társított szervezetek összesen</b>																							
<b>1. Intézmény</b>																							





**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Beleg Község	Előző év(ek)ről áthúzó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	4	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		4	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!