

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

8/1014

2019 FEBR 15

5/1019-1/2019

5/1116/2018

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018.

Segesd, 2019. február 13.

Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

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

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

A 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

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

A Segesd Község Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott ellenőrzési terv a 2018. évre három ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amelyek az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, és a Segesdi Tündérvilla Óvoda vizsgálatát jelentették.

Ötvöskónyi és Beleg Önkormányzatok 2018. évi, az önkormányzatok képviselő-testületei által elfogadott belső ellenőrzési terve egy-egy ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amely az Önkormányzatoknál a helyi adók 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 2018. évben az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat az önkormányzatokkal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.) látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való 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 valóságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

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

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

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

2018-ban az ellenőrzési tervekben jóváhagyott 5 ellenőrzésből mindegyik végrehajtása az ellenőrzési tervek megfelelően megtörtént. Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. A Közös Önkormányzati Hivatal, az egyes önkormányzatok és intézmények ellenőrzésére 30 ellenőrzési napot fordítottunk, amelyből 18 nap Segesd, 6 nap Beleg és 6 nap Ötvöskőnyi önkormányzatoknál került felhasználásra. Egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 12 napot használtunk fel.

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

A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

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

A belső ellenőrzés 2018-ban a képviselő-testületek által elfogadott ellenőrzési terveknek megfelelően a tervek szerinti öt vizsgálatból mindegyiket elvégezte, terven felüli ellenőrzés nem történt. A 2018 évben elvégzett ellenőrzések közül 3 db pénzügyi ellenőrzésre, 1 db szabályszerűségi ellenőrzésre és 1 db rendszerellenőrzésre került sor.

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

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	a Helyi adók vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	Pénzügyi ellenőrzés * helyi adó rendeletek, adó zárási összesítő vizsgálata
2.	Az országgyűlési választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	annak megállapítása, hogy az országgyűlési választások során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * bizonylatok vizsgálata
3.	a Segesdi Tündérkert Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű vizsgálata	- a feladatok ellátásának - a szabályozottságnak - a költségvetés tervezésének, felhasználásának - a beszerzések és a kifizetések jogosságának - a vagyonvédelemnek és nyilvántartásnak a belső kontrollrendszernek a vizsgálata.	Rendszerellenőrzés * szabályzatok, folyamatok, dokumentumok ellenőrzése pénzügyi, számviteli nyilvántartások ellenőrzése
4.	a Helyi adók vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e,	Pénzügyi ellenőrzés *

		- a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	helyi adó rendeletek, adózárasi összesítő vizsgálata
5.	a Helyi adók vizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	Pénzügyi ellenőrzés * helyi adó rendeletek, adózárasi összesítő vizsgálata

A Helyi adók vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

Segesd Község Önkormányzata a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek megfelelően rendelt helyi adó rendelettel. Az adórendelet szerint az önkormányzat illetékességi területén a

- telekadót,
- magánszemélyek kommunális adóját,
- helyi iparüzési adót

vezette be.

A helyi adó rendeletben megállapított adók mértéke nem haladta meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott adómérték felső határát.

2017. évben a helyi adókról és a gépjárműadóról az adóhatóság 2017. márciusáig az „ÖNKADÓ”, ezután az „ASP” számítógépes programmal vezette az adózókról az előírt nyilvántartást.

Az adóhatóság a telekadó, a magánszemélyek kommunális adója, a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó kivételéről 2017. 02. 09-i keltezéssel, az adófizetésre kötelezett adóalanyoknak „Értesítőt” küldött ki.

A II. félévben az adóhatóság a helyi adókról 2017. 08. 02-án küldött számlaegyenleg értesítést az adózóknak a 2017. 06. 30-i állapot szerint. Az adóhatóság a helyi adók, a pótlékok fizetési kötelezettségéről az adózókat értesítette.

Az előző években alkalmazott ÖNKADÓ programhoz képest lényeges változást jelentett, hogy az ASP program az építményadó és a helyi iparüzési adó tekintetében hátralékként kezeli a csak a következő évben, március 16-án esedékes adó összegét.

2017. december 31-ével az 58.845.585 Ft összes bruttó adóhátralékából (követelés) az adó zárasi összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 13.731.746 Ft értékvesztést kell elszámolni, amelyből adódóan az év végi, összes nettó adóhátralék 45.113.839 Ft. A bruttó hátralékból 35.731.322 Ft a csak 2018-ban esedékes adókövetelés összege, ezáltal a tényleges bruttó hátralék 2017. december 31-én 23.114.263 Ft, a nettó hátralék 9.382.517 Ft.

Az adóhatóság a kivetésekkel együtt az adózóknak az I. félévben és a II. félévben fizetési felszólítást küldött a hátralékok közlésével.

A rendelkezésünkre bocsájtott végrehajtási eljárásokat felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a 2017. évben összesen 28 db eljárást kezdeményeztek, amelyből 10 db volt a nyugdíj letiltás, 1 db a részletfizetés engedélyezése, 1 Kft. megszüntetés, 3 db munkáltatói letiltás, 5 db gépjárműadó letiltás a Somogy megyei Kormányhivatal Nagyatádi Térségi Hivatalában, 1 db hatósági árverés, 1 db végrehajtási eljárás kezdeményezése fizetési felszólítással, 6 db illetményletiltás a MÁK Somogy megyei Igazgatóságán.

Az országgyűlési választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jogszabályok alapján elkészítette a 3/2017. (XI. 24.) számú, 2017. november 25-től hatályos szabályzatát a választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről. A szabályzat a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban van és annak alapján elvégezhető az országgyűlési választások költségeinek, normatíváinak elszámolása.

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

A kifizetések előtt a kötelezettségvállalást a Helyi Választási Iroda vezetője, a jegyző, a pénzügyi ellenjegyzést a pénzügyi ügyintézők elvégezték.

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

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

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

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

A választásokra, annak lebonyolítására a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal a központi költségvetésből 1.452.371 Ft támogatásban részesült. A támogatás terhére 1.452.371 Ft kiadást számoltak el, így pótigény vagy visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

Az elszámolást a Nemzeti Választási Iroda elfogadta.

A Segesdi Tündérváros Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű vizsgálata

A Segesdi Tündérváros Óvodát (a továbbiakban Óvoda) a 2017. május 16-i keltezésű alapító okirata szerint 2013. január 1-jén alapította Segesd Község Önkormányzata.

Az intézmény közfeladata az Möt. 13. § (1) bekezdés 6. pontja szerint az óvodai ellátás, valamint a gyermekétkeztetés és a szünidei gyermekétkeztetés biztosítása.

Az Óvoda a működéséhez szükséges, jogszabályok által előírt szabályzatokkal rendelkezik. A szabályzatok karbantartásáról a jogszabályi változásoknak megfelelően gondoskodtak.

Az Óvoda a jogállását, a tevékenységét, a szervezeti felépítését, a gazdálkodási jogkörét tartalmazó, Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezett.

Az Óvodában a vizsgált időszakban 3 csoport működött, a gyermeklétszám az állami támogatások igényléséhez a Magyar Államkincstárnak leadott jelentés szerint 2016. október 1-jén 75 fő, 2017. október 1-jén 80 fő volt.

A nevelő munkához szükséges személyi feltételek rendelkezésre álltak, az óvodában 6 fő óvodapedagógust –ebből 1 fő óvodavezető, 1 fő óvodavezető-helyettes -, továbbá 3 fő dajkát, 4 fő pedagógiai asszisztentst, valamint 7 fő konyhai dolgozót foglalkoztattak.

A munkához szükséges tárgyi feltételek adottak voltak.

Az Óvoda a költségvetési tervjavaslatát a 2017. évre a Közös Önkormányzati Hivatal készítette el az előző évi teljesítések, az évközi változások, a várható változásokat figyelembe véve.

A tervjavaslatban a bevételi és kiadási előirányzatokat külön tervezték meg az Óvodára és külön a Konyhára, amelyben a bevételek és kiadások főösszege 100.928 eFt volt.

Az Óvoda 2017. évi költségvetését az Önkormányzat képviselő-testülete a tervjavaslattal egyezően a 9/2017. (III.13.) önkormányzati rendeletével állapította meg.

A költségvetési rendelet nem tartalmazza az előirányzatoknak kötelező feladatokra, önként vállalt feladatokra és állami (államigazgatási) feladatokra történő megbontását az Áht. 23.§ (2) bekezdése szerint.

Az Óvoda 2017. évi költségvetésének a beszámolóját az Önkormányzat képviselő-testülete a 7/2018. (IV. 24.) rendelettel állapította meg a következők szerint:

Megnevezés	eFt-ban			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Bevételek összesen	100.928	104.784	102.439	97,8
Kiadások összesen	100.928	104.784	96.344	91,9

Az Óvoda pénzügyi helyzete 2017. évben stabil volt. A költségvetés a működési bevételekből és az irányítószervi támogatásból finanszírozható volt. A teljesített bevételek a teljesített kiadásokat 6.095 eFt-tal meghaladták.

Az Óvoda a vizsgált időszakban szabálytalan kifizetést nem teljesített. A beszerzések, kifizetések az intézmény alapító okiratában meghatározott tevékenységeit szolgálták.

A befektetett eszközöket képező ingatlanokkal és gépekkel, berendezésekkel, felszerelésekkel az Óvoda nem rendelkezik. A használatban lévő eszközök megőrzéséről gondoskodtak.

A mérleg alátámasztására a leltározást az élelmiszerek kivételével nem végezték el a 2017. évben.

A leltározás elvégzésére az intézmény vezetője leltározási utasítást és ütemtervet nem adott ki.

A belső kontroll rendszer megfelelően működött.

Összességében megállapítható, hogy Az Óvoda az alapító okiratában meghatározott feladatait megfelelően ellátta.

A Helyi adók vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál

Beleg Község Önkormányzata a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek megfelelően rendelkezett helyi adó rendelettel. Az adórendelet szerint az önkormányzat illetékességi területén a

- magánszemélyek kommunális adóját,
- helyi iparüzési adót

vezette be.

A helyi adó rendeletben megállapított adók mértéke nem haladta meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott adómérték felső határát.

2017. évben a helyi adókról és a gépjárműadóról az adóhatóság 2017. márciusáig az „ÖNKADÓ”, ezután az „ASP” számítógépes programmal vezette az adózókról az előírt nyilvántartást.

Az adóhatóság a magánszemélyek kommunális adója, a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó kivételéről 2017. 02. 09-i keltezéssel, az adófizetésre kötelezett adóalanyoknak „Értesítőt” küldött ki.

A II. félévben az adóhatóság a helyi adókról 2017. 08. 02-án küldött számlaegyenleg értesítést az adózóknak a 2017. 06. 30-i állapot szerint. Az adóhatóság a helyi adók, a pótlékok fizetési kötelezettségéről az adózókat értesítette.

Az előző években alkalmazott ÖNKADÓ programhoz képest lényeges változást jelentett, hogy az ASP program a helyi iparüzési adó tekintetében hátralékként kezeli a csak a következő évben, március 16-án esedékes adó összegét.

A 7.172.943 Ft összes bruttó adóhátralékából az adó zárasi összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 3.386.364 Ft értékvesztést kell elszámolni, amelyből adódóan az év végi, összes nettó adóhátralék 3.786.579 Ft. A bruttó hátralékból 1.741.449 Ft a csak 2018-ban esedékes adókövetelés összege, ezáltal a tényleges hátralék 2017. december 31-én 5.431.494 Ft, a nettó hátralék 2.045.130 Ft volt.

Az adóhatóság a kivetésekkel együtt az adózóknak az I. félévben és a II. félévben fizetési felszólítást küldött a hátralékok közlésével.

A rendelkezésünkre bocsájtott végrehajtási eljárásokat felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a hátralékok behajtására 2017. évben összesen 5 db eljárást kezdeményeztek, amelyből 3 db volt a nyugdíj letiltás, 2 db az illetményletiltás a MÁK Somogy megyei Igazgatóságán.

A Helyi adók vizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál

Ötvöskónyi Község Önkormányzata a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek megfelelően rendelkezett helyi adó rendelettel. Az adórendelet szerint az önkormányzat illetékességi területén a

- magánszemélyek kommunális adóját,
- helyi iparüzési adót

vezette be.

A helyi adó rendeletben megállapított adók mértéke nem haladta meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott adómérték felső határát.

2017. évben a helyi adókról és a gépjárműadóról az adóhatóság 2017. márciusáig az „ÖNKADÓ”, ezután az „ASP” számítógépes programmal vezette az adózókról az előírt nyilvántartást.

Az adóhatóság a magánszemélyek kommunális adója, a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó kivetéséről 2017. 02. 03-i keltezéssel, az adófizetésre kötelezett adóalanyoknak „Értesítőt” küldött ki.

A II. félévben az adóhatóság a helyi adókról 2017. 08. 03-án küldött számlaegyenleg értesítést az adózóknak a 2017. 06. 30-i állapot szerint. Az adóhatóság a helyi adók, a pótlékok fizetési kötelezettségéről az adózókat értesítette.

Az előző években alkalmazott ÖNKADÓ programhoz képest lényeges változást jelentett, hogy az ASP program a helyi iparüzési adó tekintetében hátralékként kezeli a csak a következő évben, március 16-án esedékes adó összegét.

A 10.334.265 Ft összes bruttó adóhátralékból az adó zárasi összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 4.592.719 Ft értékvesztést kell elszámolni, amelyből adódóan az év végi, összes nettó adóhátralék 5.741.546 Ft.

A bruttó hátralékból 2.586.127 Ft a csak 2018-ban esedékes adókövetelés összege, ezáltal a tényleges bruttó hátralék 2017. december 31-én 7.748.138 Ft-ot, a nettó hátralék 3.155.419 Ft-ot tett ki.

Az adóhatóság a kivetésekkel együtt az adózóknak az I. félévben és a II. félévben fizetési felszólítást küldött a hátralékok közlésével.

A rendelkezésünkre bocsájtott végrehajtási eljárásokat felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a hátralékok behajtására 2017. évben összesen 5 db eljárást kezdeményeztek, amelyből 2 db volt a nyugdíj letiltás, 2 db az illetményletiltás a MÁK Somogy megyei Igazgatóságán, valamint 1 db Kft. törlését kezdeményezték.

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 2018. 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 el-

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 javaslatokat alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2018. 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 vezetőik pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

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

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

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

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

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

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

I.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

2018-ban a belső ellenőrök tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

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

A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

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

A 2018. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Az önkormányzatok gazdálkodásának teljes körű felülvizsgálata miatt szükségesnek tartjuk az eddig még nem vizsgált területek bevonását is az ellenőrzésekbe.

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 határooz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr;

A 2018. 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 Helyi adók vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.
Az országgyűlési választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.
a Segesdi Tündérváros Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> - A szabályzatok hatályba léptetéséről minden esetben gondoskodjanak - A szabályzatok mellékleteit teljes körűen töltsék ki és írják alá az arra jogosultak - A szabályzatokban az „EPER” programot „ASP”-re módosítsák - A leltározást minden évben végezzék el a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a mérleg alátámasztására készítsék el a leltárt. - A leltározás előtt az intézmény vezetője adjon ki leltározási utasítást és leltározási ütemtervet. - A költségvetési és a zárszámadás rendeletben mutassák be az előirányzatoknak

	<p>kötelező feladatokra, önként vállalt feladatokra és állami (államigazgatási) feladatokra történő megbontását az Áht. szerint.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A pénztár zárásáról készült pénztárjelentést minden esetben írják alá az érintettek.
a Helyi adók vizsgálata Beleg Község Önkormányzatnál	A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.
a Helyi adók vizsgálata Ötvöskónyi Község Önkormányzatnál	A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.

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:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- 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 értékeli. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

3. Kontrolltevékenységek:

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

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

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

4. Információs és kommunikációs rendszer:

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

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

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

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

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

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


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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

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

Segesd, 2019. február 13.


Szita László
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5115389

I-AUDIT
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz.: 23752708-1-14 - Cg: 14-09-312188
Baz.: 10910001-00000078-15050002

Helyi önkormányzat: Segesd Községi Önkormányzat	Szabélyszabtségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Tájékoztató-ellenőrzés			Informálói ellenőrzés			Übellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőrzések összesen		
	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény	terv db	terv tény	terv tény
1. Ellenőrzés: Szabélyszabtsági ellenőrzés	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
2. Ellenőrzés: Pénzügyi ellenőrzés	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
3. Ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
4. Ellenőrzés: Tájékoztató-ellenőrzés	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
5. Ellenőrzés: Informálói ellenőrzés	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
6. Ellenőrzés: Übellenőrzés	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
7. Ellenőrzés: Ellőrzések összesen	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
8. Ellenőrzés: Ellenőrzések összesen	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00

Helyi önkormányzat: Segesd Községi Önkormányzat

Helyi önkormányzat: Segesd Községi Önkormányzat

Helyi önkormányzat: Segesd Községi Önkormányzat

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Segesd Község Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	7	7	100,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓI
II. Irányított szervek összesen	0	7	7	100,00
1. Segesdi Tündérkert Óvoda	0	7	7	100,00
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: Beleg 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	
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)					
0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen II. Irányított szervezetek összesen 1. Intézmény																							

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Beleg Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		saját ellenőrzési nap ⁵		külső ellenőrzési nap ⁶		saját ellenőrzési nap ⁷		külső ellenőrzési nap		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzatok (I-III)																						
1. Önkormányzati hivatal összesen																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																						
aa) Saját szervezeteinél																						
ab) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
ba) Saját szervezeteinél																						
bb) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)																						
bc) Egyéb ellenőrzések																						
II. Irányított szervezetek összesen																						
1. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezeteinél																						
ab) Irányított szervezeteknél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ^a																						
2. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezeteinél																						
ab) Irányított szervezeteknél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ^b																						
3. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezeteinél																						
ab) Irányított szervezeteknél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ^a																						
n. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezeteinél																						
ab) Irányított szervezeteknél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ^b																						

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

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	
	belülről tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezé- sre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Helyi önkormányzat (I.+II.)																					
I. Önkormányzati hivatalt összesen																					
II. Irányított szervezetek összesen																					
1. Intézmény																					

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Ötvöskőnyi Kö	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓI
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓI
II. Irányított szervek 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