

**I-Audit**  
**Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.**  
7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.  
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

NF

|  |             |
|--|-------------|
| SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI<br>HIVATAL |             |
| Ért.: 2023. NOV. 07.                   |             |
| S/242-16/2023                          | ..... mell. |
| .....                                  | Ügyintéző:  |

**Segesd Község Önkormányzat 2024. évi  
belső ellenőrzési terve**

Készítette:  
Szita László  
belső ellenőr  
reg. szám: 5115389

2023. november 6.

# Segesd Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, valamint ezen belül a belső ellenőrzésről.

Az Mötv. szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 31. §-a előírja az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget, valamint az ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyév november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület december 31-éig hagyja jóvá.

Segesd Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve a Bkr-ben meghatározottak szerint, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, az Önkormányzat hosszú távú stratégiai céljaival és a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutatóval összhangban került összeállításra.

A kockázatelemzés során, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, meghatározásra kerültek azok az események, folyamatok, amelyek az önkormányzat és intézményei működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják.

A kockázatelemzés eredménye alapján, az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamatok és az ellenőrzési célok.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen események bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések elérését.

A belső ellenőrzésfeladata, hogy a magas kockázatúnak minősített területeket az éves ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt prioritással kell kezelni és a legrövidebb időn belül ellenőrizni.

A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 63 pontszám), közepes (64-93 pontszám), vagy magas (94-129pontszám) kockázatúnak.

#### **1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

*Súly: 5*

#### **2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

*Súly: 4*

#### **3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

*Súly: 4*

#### **4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

*Súly: 3*

#### **5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

*Súly: 6*

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

*Súly: 2*

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

*Súly: 2*

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

*Súly: 3*

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

*Súly: 4*

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

*Súly: 3*

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

*Súly: 3*

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

*Súly: 4*

A kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

| Sorszám | Kockázati tényező                                    | Kockázati tényező terjedelme | Alkalmazott súly | Ponthatár     |
|---------|--|------------------------------|------------------|---------------|
| 1       | Belső kontrollok értékelése                          | 1-3                          | 5                | 5-15          |
| 2       | Változás / átszervezés                               | 1-3                          | 4                | 4-12          |
| 3       | A rendszer komplexitása                              | 1-3                          | 4                | 4-12          |
| 4       | Kölcsönhatás más rendszerekkel                       | 1-3                          | 3                | 3-9           |
| 5       | Bevételszintek /költségzintek                        | 1-3                          | 6                | 6-18          |
| 6       | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1-3                          | 2                | 2-6           |
| 7       | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                  | 1-3                          | 2                | 2-6           |
| 8       | Vezetőség aggályai                                   | 1-3                          | 3                | 3-9           |
| 9       | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége             | 1-3                          | 4                | 4-12          |
| 10      | Szabályozottság és szabályosság                      | 1-3                          | 3                | 3-9           |
| 11      | Munkatársak képzettsége és tapasztalata              | 1-3                          | 3                | 3-9           |
| 12      | Erőforrások rendelkezésre állása                     | 1-3                          | 4                | 4-12          |
|         | <b>Összesen</b>                                      |                              |                  | <b>43-129</b> |

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 129

**Kiértékelés:**

Alacsony kockázat: 43 - 63 pont között

Közepes kockázat: 64 - 93 pont között

Magas kockázat: 94 - 129 pont között

A 2024. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését, a belső ellenőrzési terv összeállítását a kockázatelemzéssel kapott eredmények mellett a következő prioritások határozták meg:

- az önkormányzat és intézményei által szolgáltatott adatok megbízhatósága,
- új eddig még nem vizsgált folyamatok vizsgálata,
- az éves költségvetési beszámoló megbízhatósága,
- az intézmények működésének szabályszerűsége,
- belső kontrollok működése,
- a vezetés észrevételei, javaslatai,
- a korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai.

A kockázatelemzés során, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, meghatározásra kerültek azok az események, folyamatok, amelyek az önkormányzat és intézményei működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják.

A kockázati tényezők és az ellenőrzési prioritások meghatározásával kijelölésre kerültek a 2024. évi ellenőrzés területei.

## 1. téma: A helyi adók beszédésének vizsgálata

A témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sorsz. | Kockázati tényező                                    | Kockázati tényező terjedelme | Alkalmazott súly | Ponthatár | Azonosított kockázat | Kockázat pontszáma |
|--------|--|------------------------------|------------------|-----------|----------------------|--------------------|
| 1      | Belső kontrollok értékelése                          | 1-3                          | 5                | 5-15      | 2                    | 10                 |
| 2      | Változás / átszervezés                               | 1-3                          | 4                | 4-12      | 1                    | 4                  |
| 3      | A rendszer komplexitása                              | 1-3                          | 4                | 4-12      | 3                    | 12                 |
| 4      | Kölcsönhatás más rendszerekkel                       | 1-3                          | 3                | 3-9       | 2                    | 6                  |
| 5      | Bevételszintek /költségszintek                       | 1-3                          | 6                | 6-18      | 3                    | 18                 |
| 6      | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1-3                          | 2                | 2-6       | 1                    | 2                  |
| 7      | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                  | 1-3                          | 2                | 2-6       | 3                    | 6                  |
| 8      | Vezetőség aggályai                                   | 1-3                          | 3                | 3-9       | 2                    | 6                  |
| 9      | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége             | 1-3                          | 4                | 4-12      | 1                    | 4                  |
| 10     | Szabályozottság és szabályosság                      | 1-3                          | 3                | 3-9       | 2                    | 6                  |
| 11     | Munkatársak képzettsége és tapasztalata              | 1-3                          | 3                | 3-9       | 1                    | 3                  |
| 12     | Erőforrások rendelkezésre állása                     | 1-3                          | 4                | 4-12      | 1                    | 4                  |
|        | <b>Összesen</b>                                      |                              |                  |           |                      | <b>81</b>          |

A kockázatelemzés alapján megállapított kockázat: Közepes

## 2. téma: A bölcsőde normatív finanszírozásának vizsgálata

A témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sorsz. | Kockázati tényező                                    | Kockázati tényező terjedelme | Alkalmazott súly | Ponthatár | Azonosított kockázat | Kockázat pontszáma |
|--------|--|------------------------------|------------------|-----------|----------------------|--------------------|
| 1      | Belső kontrollok értékelése                          | 1-3                          | 5                | 5-15      | 2                    | 10                 |
| 2      | Változás / átszervezés                               | 1-3                          | 4                | 4-12      | 1                    | 3                  |
| 3      | A rendszer komplexitása                              | 1-3                          | 4                | 4-12      | 2                    | 8                  |
| 4      | Kölcsönhatás más rendszerekkel                       | 1-3                          | 3                | 3-9       | 2                    | 6                  |
| 5      | Bevételszintek /költségszintek                       | 1-3                          | 6                | 6-18      | 3                    | 18                 |
| 6      | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1-3                          | 2                | 2-6       | 3                    | 6                  |
| 7      | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                  | 1-3                          | 2                | 2-6       | 3                    | 6                  |
| 8      | Vezetőség aggályai                                   | 1-3                          | 3                | 3-9       | 2                    | 6                  |
| 9      | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége             | 1-3                          | 4                | 4-12      | 1                    | 4                  |
| 10     | Szabályozottság és szabályosság                      | 1-3                          | 3                | 3-9       | 3                    | 9                  |
| 11     | Munkatársak képzettsége és tapasztalata              | 1-3                          | 3                | 3-9       | 1                    | 3                  |
| 12     | Erőforrások rendelkezésre állása                     | 1-3                          | 4                | 4-12      | 1                    | 4                  |
|        | <b>Összesen</b>                                      |                              |                  |           |                      | <b>83</b>          |

A kockázatelemzés alapján megállapított kockázat: Közepes

### 3. téma: Az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata

A témára vonatkozó kockázatelemzés:

| Sorsz. | Kockázati tényező                                    | Kockázati tényező terjedelme | Alkalmazott súly | Ponthatár | Azonosított kockázat | Kockázat pontszáma |
|--------|--|------------------------------|------------------|-----------|----------------------|--------------------|
| 1      | Belső kontrollok értékelése                          | 1-3                          | 5                | 5-15      | 3                    | 15                 |
| 2      | Változás / átszervezés                               | 1-3                          | 4                | 4-12      | 3                    | 12                 |
| 3      | A rendszer komplexitása                              | 1-3                          | 4                | 4-12      | 3                    | 12                 |
| 4      | Kölcsönhatás más rendszerekkel                       | 1-3                          | 3                | 3-9       | 3                    | 9                  |
| 5      | Bevételszintek /költségszintek                       | 1-3                          | 6                | 6-18      | 3                    | 18                 |
| 6      | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1-3                          | 2                | 2-6       | 3                    | 6                  |
| 7      | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                  | 1-3                          | 2                | 2-6       | 3                    | 6                  |
| 8      | Vezetőség aggályai                                   | 1-3                          | 3                | 3-9       | 3                    | 9                  |
| 9      | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége             | 1-3                          | 4                | 4-12      | 1                    | 4                  |
| 10     | Szabályozottság és szabályosság                      | 1-3                          | 3                | 3-9       | 3                    | 9                  |
| 11     | Munkatársak képzettsége és tapasztalata              | 1-3                          | 3                | 3-9       | 1                    | 3                  |
| 12     | Erőforrások rendelkezésre állása                     | 1-3                          | 4                | 4-12      | 2                    | 8                  |
|        | <b>Összesen</b>                                      |                              |                  |           |                      | <b>111</b>         |

A kockázatelemzés alapján megállapított kockázat: Magas

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint a 2024. évi belső ellenőrzési tervben:

| Ellenőrzés típusa           | Ellenőrzés (db) | Ellenőri nap |
|-----------------------------|-----------------|--------------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 0               | 0            |
| Pénzügyi ellenőrzés         | 3               | 18           |
| Rendszer ellenőrzés         | 0               | 0            |
| Utóellenőrzés               | 0               | 0            |
| Rendkívüli ellenőrzés       | 0               | 0            |
| <b>Összesen</b>             | <b>3</b>        | <b>18</b>    |

A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül a kiemelt cél, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesülnek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben. A rendszerellenőrzés során azt vizsgáljuk, hogy

- a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása
- a vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket
- hogyan érvényesült az az elvárás, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől a károktól, a nem rendeltetészerű használattól

A pénzügyi ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a költséghatékonyság vizsgálata és annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja a hatályos jogszabályokhoz, a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

#### Ellenőri kapacitás tervezése:

| Ssz. | Megnevezés  | Átlagos munkanapok száma/fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|------|---|-----------------------------|--------------|--|
| 1.   | <b>Bruttó munkaidő</b>  | 365                         | 2            | 730  |
| 2.   | <b>Kieső munkaidő (3+4+5)</b>                                     | 349                         | 2            | 698  |
| 3.   | Munkaszüneti nap, pihenőnap                                       | 112                         | 2            | 224  |
| 4.   | Fizetett szabadság (átlagos)                                      | 28                          | 2            | 56   |
| 5.   | Más elfoglaltság miatt kieső munkaidő                             | 209                         | 2            | 418  |
| 6.   | <b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) (1-2):</b>       |                             |              | <b>32</b>  |
| 7.   | Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések                 |                             |              | 18   |
| 8.   | Soron kívüli ellenőrzés   |                             |              | 0  |
| 9.   | Tanácsadói tevékenység  |                             |              | 1  |
| 10.  | Képzés  |                             |              | 0  |
| 11.  | Egyéb tevékenység kapacitásigénye                                 |                             |              | 3  |
| 12.  | <b>Összes tevékenység kapacitásigénye (7+8+9+10+11):</b>          |                             |              | <b>22</b>  |
| 13.  | <b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>        |                             |              | <b>22</b>  |
| 14.  | <b>Tartalékidő</b>  |                             |              | <b>10</b>  |
| 15.  | <b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>      |                             |              | <b>0</b>   |
| 16.  | <b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b> |                             |              | <b>0</b>   |

A munkaidő tervezés során a bizonyosságot adó tevékenységek elvégzésére 18 ellenőri napot terveztünk. Tanácsadói tevékenységre 1 napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 3 ellenőri napot terveztünk. Az előző évek tapasztalatai alapján rendkívüli ellenőrzéssel nem számoltunk, azonban rendelkezésre áll 10 ellenőri nap kapacitás az esetlegesen felmerülő rendkívüli ellenőrzések elvégzésére.

Segesd, 2023. november 6.



Szita László  
belső ellenőr  
reg. szám: 5115389



**2024. évi belső ellenőrzési terv**  
**a 2024. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról**

| Segesd Község Önkormányzata |  |   |  |   |                      |                                   |  |
|-----------------------------|--|---|--|---|----------------------|-----------------------------------|--|
| Sz.                         | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység        | Az ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés célja, módszerei   | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás |
| 1.                          | Segesd Község Önkormányzat                     | A helyi adók beszedésének vizsgálata  | annak vizsgálata, hogy a helyi adók kivetése, nyilvántartása, behajtása megfelelően történik-e *<br>helyi adó rendelet és a nyilvántartások vizsgálata | - a helyi adók kivetése nem a helyi adó rendeletnek megfelelően történt<br>- a helyi adók nyilvántartása nem megfelelő<br>- a kintlévőségek behajtására nem tettek intézkedéseket | Pénzügyi ellenőrzés  | 2024. március                     | 2023. év *<br>6 ellenőri nap                                   |
| 2.                          | Segesd Község Önkormányzat                     | Az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata | Annak megállapítása, hogy az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e                      | - a pénzeszközök felhasználása, elszámolása nem a jogszabályoknak és az előírásoknak megfelelően történt  | Pénzügyi ellenőrzés  | 2024. szeptember                  | 2024. év *<br>6 ellenőri nap                                   |
| 3.                          | Segesdi Tündérvár Óvoda és Cseperedők Bölcsőde | A bölcsőde normatív finanszírozásának vizsgálata  | A bölcsődei ellátás és normatíva igénylés jogszabályi előírásokban megfogalmazott előírások szerint valósult-e meg                                     | - nem megfelelő a nyilvántartás,<br>- a támogatás igényléséhez szükséges mutatószám nem pontos<br>- a jogszabály helytelen értelmezése  | Pénzügyi ellenőrzés  | 2024. október                     | 2023. év *<br>6 ellenőri nap                                   |

**Létszám és erőforrás**

**2. számú melléklet**

| Helyi önkormányzat: Segesd 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> |      |      |      |
|--|--|--|------|---------------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------------|------|---------------------------|------|---|------|------|------|---|------|--|------|------|------|
|  |  | 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                           | 0,00 | 21,00                                 | 0,00 | 21,00                     | 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              |  | 0,00   | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 2,00                           | 0,00 | 21,00                                 | 0,00 | 21,00                     | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.   |  | 0,00   | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 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.   |  | 0,00   | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 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.   |  | 0,00   | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.   |  | 0,00   | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.   |  | 0,00   | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 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**

**4. 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 |       |      |      |
|--|------------------------------------|------|--------------------|---------------------------------|------|---------------------------------|--------------------|------|---------------------------------|--------------------------------|------|--------------------|---------------------------------------|------|--------------------|---------------------------------------|------|--------------------|--------------------|-------|------|------|
|  | saját ellenőri nap                 |      | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap <sup>5</sup> |      | külső ellenőri nap <sup>6</sup> | saját ellenőri nap |      | külső ellenőri nap <sup>7</sup> | saját ellenőri nap             |      | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap                    |      | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap                    |      | külső ellenőri nap | ellenőri nap       |       |      |      |
|  | terv                               | tény | terv               | tény                            | terv | tény                            | terv               | tény | terv                            | tény                           | terv | tény               | terv                                  | tény | terv               | tény                                  | terv | tény               | terv               | tény  | terv | tény |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                 | 0,00                               | 0,00 | 18,00              | 0,00                            | 0,00 | 0,00                            | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00                           | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 21,00              | 0,00               | 21,00 | 0,00 | 0,00 |
| <b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>           | 0,00                               | 0,00 | 18,00              | 0,00                            | 0,00 | 0,00                            | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00                           | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 21,00              | 0,00               | 21,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) Eves Ellenőrzési Terv alapján                   | 0,00                               | 0,00 | 18,00              | 0,00                            | 0,00 | 0,00                            | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00                           | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 21,00              | 0,00               | 21,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél                             | 0,00                               | 0,00 | 18,00              | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 21,00              | 0,00               | 21,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás                          | 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 |
| bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| bc) Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| <b>II. Irányított szervezetek összesen</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 |
| <b>1. Irányított költségvetési szerv összesen)</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 |
| aa) Saját szervezetnél                             | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>             | 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> | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            | 0,00 | 0,00                            | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00                           | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>             | 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> | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            | 0,00 | 0,00                            | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00                           | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>             | 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> | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            | 0,00 | 0,00                            | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00                           | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00                                  | 0,00 | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>             | 0,00                               | 0,00 | 0,00               | 0,00                            |      |                                 |                    |      |                                 |                                |      |                    |                                       |      |                    |                                       |      | 0,00               | 0,00               | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| <b>Összesen</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 |