H a t á r o z a t k i v o n a t

Halásztelek Város Önkormányzata **Képviselő-testület**
2024. május 29-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

Napirend meghívó szerinti 9. pontja:
Döntés a 2023.évi belső ellenőrzésről
Előterjesztő: Dr. Mészáros Zoltán jegyző

89/2024.(V.29.) számú Képviselő-testületi határozat:

Halásztelek Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Mészáros Zoltán jegyző

Szavazásra jogosultak: **10** fő
Szavazás eredménye: **7** igen
0 nem
3 tartózkodás **e l f o g a d v a**

K.m.f.

HALÁSZTELEK VÁROS JEGYZŐJE
Dr. Mészáros Zoltán
jegyző

HALÁSZTELEK VÁROS POLGÁRMESTERE
Szabó Tibor
polgármester

Halásztelek Város Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények

2023. évi ellenőrzési jelentése

Jóváhagyta:

Dr. Mészáros Zoltán
Jegyző

Halásztelek, 2024. február 15.

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Halásztelek, 2024. február 15.

a. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § *b)* pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2023. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2023. évben.

A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Halásztelek Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés

elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte a Halásztelki Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2023. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza:**

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása 5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők 5.
I/3. 2023. évi tanácsadási tevékenység bemutatása 6.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalapok alapján 7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 14.

III. Intézkedési tervek megvalósítása 15.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a.) **A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése**

Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
Önkormányzati ingatlanhasznosítás ellenőrzése	Végrehajtott.
A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának ellenőrzése.	Végrehajtott
Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése.	Végrehajtott

Halásztelek Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervében 3 vizsgálati feladat szerepelt, melyből valamennyi elvégzésre került.

Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2023. évben.

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**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a.) **A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2023. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. A 2023. évi belső ellenőrzési továbbképzésre vonatkozóan a belső ellenőr a Pénzügyminisztériumtól halasztást kapott arra

figyelemmel, compliance szakjogászi végzettség megszerzése történt kiváló eredménnyel. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) **A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2023. évben is.

c.) **Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség 2023. évben nem merült fel.

d.) **A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2023. évben nem történt.

e.) **A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) **Belső ellenőrzési nyilvántartás**

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági osztályvezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2023. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évi tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés nem végzett, melyről írásbeli jelentés készült.

Tárgy	Eredmény
Integrált kockázatelemzési tevékenység elvégzése	Integrált kockázatelemzési tevékenység a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében elvégzésre került.

2023. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat munkáját segíteni:
- 2023. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,

- 2023. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2022. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2023. évi szabályzat –tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslattétel,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2023. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

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:

Általános, az operatív működés, a folyamatos auditálás keretében tett javaslatok:

- javasolom a közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítését Önkormányzat-és valamennyi intézmény vonatkozásában.
- Fel kívánom hívni a figyelmet mind a bank, mind a pénztári forgalom vonatkozásában, hogy a szerződéskhez átláthatósági nyilatkozatot alkalmazni szükséges, ugyanis az államháztartásban szerződést csak átlátható szervezettel köthetnek.
- javasolom, hogy a jövőben is kiemelt figyelmet fordítsanak a teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában az operatív gazdálkodása során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítás érdekében arról, hogy
  - a.) az Áht. 38. § (l) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(l) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizzék és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;
  - b.) kötelezettségvállalásra-az Áht. 37. § (l) és az Ávr. 55. § (l) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;
  - c.) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján- az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése - az Ávr. 58. § (l)-(3) bekezdései szerint- történjen meg.

- javasolom a civil szervezetek támogatási rendszerének újragondolását, felülvizsgálatát, szabályszerű működtetését.

Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése vonatkozásában tett megállapítások és javaslatok:

A belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították a vagyongazdálkodási tevékenységek szabályszerű végzését 2023. évben.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt, az biztosította az Önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást 2023. évben.

Kontrollterület	Minősítés		
Kontrollkörnyezet		Szabályszerű	
Integrált kockázatkezelési rendszer		Szabályszerű	
Kontrolltevékenységek		Szabályszerű	
Információ és kommunikáció		Részben Szabályszerű	
Monitoring rendszer		Szabályszerű	
Integritás kontrollrendszer		Kiépített	

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

1./ Megállapítás:
Az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat honlapján (www.halasztelek.hu) teljesítik. A belső ellenőrzés vizsgálta a helyszíni alkalmával a település honlapját a kötelezően közzéteendő anyagokra figyelemmel, és megállapítást nyert, hogy nem található meg valamennyi, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok, dokumentum.

Javaslat:
Javasolom a honlap felülvizsgálatát, a hiányzó adatok közzétételét, folyamatos aktualizálását főként az ötmillió Ft. feletti szerződések, valamint a vagyonkezelésbe adott szerződések és a közbeszerzési információkra figyelemmel.

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatok:

Az Önkormányzat és intézményeknél a 2023. évi pénzforgalomban megjelenő ellenőrzött kiadások teljesítésével és elszámolásával kapcsolatos, a kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás jogkörök szabályszerű gyakorlásával,

valamint a szabályos könyvvezetésre figyelemmel minden esetben rendelkezésre álltak a megbízható információk a felelős, megalapozott gazdasági döntések meghozatalához. Igazolt, hogy az ellenőrzött szervezeteknél az ellenőrzött és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kötelezettségvállalások és kifizetések szerződésszerű teljesítésekhez kapcsolódtak.

Az ingatlangazdálkodás ellenőrzéséhez kapcsolódóan tett megállapítások és javaslatok:

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a költségvetési lehetőségekkel összhangban meghatározott, az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket tartalmazó gazdasági programmal – az Mötv 116. § (1), (4), és (5) bekezdései előírásainak megfelelően –rendelkezett.

Az Önkormányzat az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének eleget téve elkészítette közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, azonban annak módosítása, aktualizálása indokolt.

Ingatlan vásárlások ellenőrzése

2020. évben nem történt ingatlan vásárlás.

2021. évben az alábbi ingatlan vásárlások történtek:

Ingatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	Vásárlásra vonatkozó Kt. Döntések és előterjesztések	Befektetési célú volt-e az ingatlan megvásárlása? Ha igen, készült-e hatástanulmány, előzetes elemzés?	Ingatlanra értékelésére vonatkozó dokumentáció keltezése, megnevezése	Szerződés megkötésének ideje, a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ellátta-e a szerződést?	IVK-ba az ingatlan rögzítése, felvétele megtörtént-e? (katasztari napló csatolása szükséges)	Üzemebe helyezési okmány kiállítása megtörtént?
2314 Halásztelek 088/13 hrsz.	Előterjesztés 2021.09-i dátummal a Képviselő-testület 2021.09.15-ei ülésére. 2021.09.15-ei 59/2021. (IX.15) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan megvásárlásáról.	Nem	Adó és értékbizonyítvány 2021.09.01	2021.11.12. Igen	Igen	igen
2314 Halásztelek 044/53 hrsz.	Előterjesztés 2021.09-i dátummal a Képviselő-testület 2021.09.15-ei ülésére. 2021.09.15-ei 60/2021. (IX.15) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan megvásárlásáról.	Nem	Adó és értékbizonyítvány 2021.09.01	2021.11.12. Igen	Igen	Igen
2314 Halásztelek 3087 hrsz kivett út	1. részlet Előterjesztés 2021.08.06-ai dátummal a Képviselő-testület 2021.08.18-ai ülésére. 2021.08.18-án 49/2021. (VIII.18) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan megvásárlásáról.	Nem	Adó és értékbizonyítvány 2021.08.04	2021.09.27 Igen	Igen	igen
2314 Halásztelek 078/3 Hrsz.	Előterjesztés 2021.09-i dátummal a Képviselő-testület 2021.09.15-ei ülésére. 2021.09.15-ei 58/2021. (IX.15) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan megvásárlásáról.	Nem	Adó és értékbizonyítvány 2021.09.01	2021.11.12. Igen	Igen	igen

2022. évben az alábbi ingatlan vásárlások történtek:

Ingatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	Vásárlásra vonatkozó Kt. Döntések és előterjesztések	Befektetési célú volt-e az ingatlan megvásárlása? Ha igen, készült-e hatástanulmány, előzetes elemzés?	Ingatlanra értékelésére vonatkozó dokumentáció keltezése, megnevezése	Szerződés megkötésének ideje, a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ellátta-e a szerződést?	IVK-ba az ingatlan rögzítése, felvétele megtörtént-e? (kataszteri napló csatolása szükséges)	Üzemebc helyezés okmány kiállítása megtörtén
2314 Halásztelek 3087 hrsz kivett út	2. részlet Előterjesztés 2021.08.06-ai dátummal a Képviselő-testület 2021.08.18-ai ülésére. 2021.08.18-án 49/2021. (VIII.18) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan megvásárlásáról.	Nem	Adó és értékbizonyítvány 2021.08.04	2021.09.27 Igen	Igen	Igen
2314 Halásztelek 3093 hrsz és 3094 hrsz.	Előterjesztés 2021.11.30-ai dátummal a Képviselő-testület 2021.12.08-ai ülésére. 2021.12.08-án 144/2021. (XII.08.) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan megvásárlásáról.	Igen, befektetési célú. Készült,45.sz bölcsőde mintaterv koncepciótervéhez címmel.	Csoportos piaci ár összehasonlító módszer 2021.12.01	2022.06.01 Igen	Igen	Igen
2314 Halásztelek 3093 hrsz és 3094 hrsz.	Előterjesztés 2021.11.30-ai dátummal a Képviselő-testület 2021.12.08-ai ülésére. 2021.12.08-án 144/2021. (XII.08.) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan megvásárlásáról.	Igen, befektetési célú. Készült,45.sz bölcsőde mintaterv koncepciótervéhez címmel.	Csoportos piaci ár összehasonlító módszer 2021.12.01	2022.11.02 Igen	Igen	Igen
2314 Halásztelek 3093 hrsz és 3094 hrsz.	Előterjesztés 2021.11.30-ai dátummal a Képviselő-testület 2021.12.08-ai ülésére. 2021.12.08-án 144/2021. (XII.08.) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan megvásárlásáról.	Igen, befektetési célú. Készült,45.sz bölcsőde mintaterv koncepciótervéhez címmel.	Csoportos piaci ár összehasonlító módszer 2021.12.01	2022.12.19 Igen	Igen	Igen

Általánosságban megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszakban 8 ingatlan vásárlása történt, melyből valamennyihez készült értékbecslés, vagy piaci ár igazolás.

A vagyonrendelet vonatkozó kötelezésének hiányában is javasolom értékbecslés beszerzését valamennyi ingatlan vásárlás esetében is, hogy a későbbiekben igazolható legyen a vételár megfelelősége.

Ingatlan eladások ellenőrzése

2020. évben nem volt ingatlan értékesítés.

2021. évben az alábbi ingatlan értékesítés történt:

Ingatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	Értékesítésre vonatkozó Kt. Döntések és előterjesztések	Az értékesítés fórumai (internet, újság, licit, egyéb versenyeztetés dokumentumai)	Ingatlanra értékelésére vonatkozó dokumentáció keltezése, megnevezése	A szerződésben az Önkormányzat érdekeit biztosító garanciális elemek, mellékkötelezettségek rögzítettek-e?	Szerződés megkötésének ideje, az alapján számla kiállítása megtörtént-e, vagy sem, az Áfa helyesen került alkalmazásra? Átláthatósági nyilatkozat beszerzése megtörtént cégek esetében (Nvtv. Rendelkezéseire figyelemmel)?	IVK-ból a kivezetése megtörtént-e? (kataszteri napló csatolása szükséges)
2314 Halásztelek 2434/21 hrsz.	1. részlet Előterjesztés 2021.10.14-ei dátummal a Képviselő-testület 2021.10.20-ai ülésére. 2021.10.20-án 101/2021. (X.20) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan értékesítéséről.	Vételi szándéknyilatkozat	Adó és értékbizonyítvány 2021.09.01	Igen	2021.11.23 Igen, helyesen megtörtént.	Igen

2022. évben az alábbi ingatlan értékesítések történtek:

Ingatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	Értékesítésre vonatkozó Kt. Döntések és előterjesztések	Az értékesítés fórumai (internet, újság, licit, egyéb versenyeztetés dokumentumai)	Ingatlanra értékelésére vonatkozó dokumentáció keltezése, megnevezése	A szerződésben az Önkormányzat érdekeit biztosító garanciális elemek, mellékkötelezettségek rögzítettek-e?	Szerződés megkötésének ideje, az alapján számla kiállítása megtörtént-e, vagy sem, az Áfa helyesen került alkalmazásra? Átláthatósági nyilatkozat beszerzése megtörtént cégek esetében (Nvtv. Rendelkezéseire figyelemmel)?	IVK-ból a kivezetése megtörtént-e? (katasztери napló csatolása szükséges)
2314 Halásztelek 2434/21 hrsz.	2. részlet Előterjesztés 2021.10.14-ei dátummal a Képviselő-testület 2021.10.20-ai ülésére. 2021.10.20-án 101/2021. (X.20) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan értékesítéséről.	Vételi szándéknyilatkozat	Adó és értékbizonyítvány 2021.09.01	Igen	2021.11.23 Igen, helyesen megtörtént.	Igen
2314 Halásztelek 2434/21 hrsz.	3. részlet Előterjesztés 2021.10.14-ei dátummal a Képviselő-testület 2021.10.20-ai ülésére. 2021.10.20-án 101/2021. (X.20) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan értékesítéséről.	Vételi szándéknyilatkozat	Adó és értékbizonyítvány 2021.09.01	Igen	2021.11.23 Igen, helyesen megtörtént.	Igen
2314 Halásztelek 1737 hrsz.	Előterjesztés 2022.02.02-ai dátummal a Képviselő-testület 2022.02.10-ei ülésére. 2022.02.10-én 31/2022. (II.10) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlan értékesítéséről.	kérelem	Ingatlanforgalmi szakvélemény, 2006. szeptember	Igen	2022.02.17 Igen, helyesen megtörtént.	Igen
2314 Halásztelek 2434/10 hrsz. és 2434/11 hrsz	Előterjesztés 2022.02.02-ai dátummal a Képviselő-testület 2022.02.10-ei ülésére. 2022.02.10-én 32/2022. (II.10) és 33/2022. (II.10.) számú Képviselő testületi határozatban döntöttek az ingatlanok értékesítéséről.	Vételi szándéknyilatkozat	Adó és értékbizonyítvány 2022.02.03	Igen	2022.03.09 Igen, helyesen megtörtént.	Igen

Megállapításra került, hogy valamennyi ingatlan értékesítés esetében pályázati kiírás történt, melyet a Képviselő-testület határozatával jóváhagyott.

Vagyonkezelési szerződések

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban, 2019-2023. években három, jogszabály alapján kötött vagyonkezelési szerződéssel rendelkezett a víziközművek üzemeltetésével, valamint az iskola működtetésével kapcsolatban. A vagyonkezelői jog létesítésére a jogszabály alapján a központi költségvetési szervvel kötött, valamint a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a víziközmű szolgáltatóval kötött szerződések szabályszerűek voltak, rögzítették a vagyon állagának, értékének megőrzésére és védelmére vonatkozó garanciális elemeket.

Az Önkormányzat a Fővárosi Vízművek Zrt., mint államháztartáson kívüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését az Áhsz. 11. § (11) bekezdésének megfelelőn a vagyonkezelésbe adott eszközök közé átvezette.
A Szigetszentmiklósi Tankerületi Központ, mint államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe átadott eszközöket az Önkormányzat az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a 2022. évi éves beszámoló mérlegében nem mutatta ki, azt a 0-s számlaosztályban tartotta nyilván.

Ingatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	A vagyonkezelő az ingatlan nyilvántartásba bejegyzésre került-e?	Az ingatlan gazdálkodásra vonatkozó Kt. Döntések és előterjesztések	Polgármesterre vagy Kt. Bizottságára átruházott hatáskör esetén beszámoltak-e a Kt. Előtt az ingatlan gazdálkodásra vonatkozóan?	A szerződésben az Önkormányzat érdekeit biztosító garanciális elemek, mellékkötelezettségek rögzítettek-e?	IVK-ban az ingatlan rendeltetésének rögzítése, felvétele megtörtént-e? (katasztери napló csatolása szükséges)
2314 Halásztelek, Erkel Ferenc út 2., 859/6 hrsz.	igen	132/2016. (XI.30.) Kt.hat.	nem releváns	igen	igen
ivóvíz szolgáltatás	igen	195/2012. (XII.13.) Kt.hat.	nem releváns	igen	igen
közműves szennyvízelvezetés	igen	136/2013. (X.30.) Kt.hat.	nem releváns	igen	igen

Intézményi használatban lévő ingatlanok

Az intézmények által használt ingatlanok az Önkormányzat könyveiben vannak nyilvántartva figyelemmel arra, hogy vagyonkezelési szerződés megkötésére nem került sor.

Fentiekre figyelemmel a belső ellenőrzés javasolta az intézményi használatban lévő ingatlanokra vonatkozóan használati szerződés megkötését Képviselő-testületi jóváhagyással, melyben rögzítésre kerülnek a jogok, kötelezettségek, valamint a hasznosítás lehetőségei, keretszabályai. 2022. május 2. napján a Képviselő-testület elfogadta az intézményi használati megállapodásokat.

Bérlemények kezelésének értékelése

Lakás és helyiséggazdálkodási rendelettel az Önkormányzat nem rendelkezik, melynek pótlására a belső ellenőrzés javaslatot tesz.

A Hivatal által rendelkezésre bocsátott adatok alapján a vizsgált időszakban az alábbi szerződések megkötése történt meg:

2020. évben:

Ingatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	A bérlő rendelkezik-e hatályos, aláírt bérleti szerződéssel? A szerződésben az Önkormányzat érdekeit biztosító garanciális elemek, mellékkötelezettségek rögzítettek-e?	A bérleti díj mértéke megegyezik a bérleti szerződésben meghatározottal? Infláció-követő bérleti szerződés esetén a bérleti díj emelése évenként megtörtént-e?	A bérleti díjak vonatkozásában az Áfa kezelése megfelelő-e?	Közüzemi díjak továbbszámlázása megfelelő volt-e?	Egyéb
Itt belter. 933/48-933/39-933/35 hrsz garázssor 3 sz.felépítménye	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	nincs	2019.10.01-től
2314.Halásztelek, Kossuth L.u.1. 579/6 hrsz.	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	nincs	2007.04.03-tól
2314. Halásztelek, Kisgyár u.23/a. 943/1. hrsz. Piac	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	igen	2013.06.01-től
2314.Halásztelek, Rózsa u.10. 933/80. hrsz.	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	igen	2013.07.01-től
2314.Halásztelek, II. Rákóczi F.u.50-52. I.em. 886/0/A/14 hrsz.	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	igen	
2314.Halásztelek, Rózsa u.10. 933/80. hrsz.	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	igen	2008.02.19-től
2314.Halásztelek, Szent László tér 1. Automata 895.hrsz.	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	nincs	
2314.Halásztelek, Ősz u.2. Sídomb 2552/2 hrsz.	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	nincs	
2314.Halásztelek, Petőfi kert 1. 326/4/A hrsz.	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	nincs	2020.10.01-től
2314.Halásztelek, Kisgyár u.23/A 943/1 hrsz. Bázisállomás	szerz.: igen bizt.: nem	igen	igen	nincs	

A bérleti szerződésekkel kapcsolatban a belső ellenőrzés megállapítást nem tesz.

Az Infotv. 1. sz. melléklet III. fejezet gazdálkodási adatok rögzíti az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét az ingatlan értékesítés és bérbe adás, mint vagyonhasznosítás vonatkozásában az alábbiak szerint.

Az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések	A döntés meghozatalát követő hatvanadik napig	A közzétételt követő 5 évig

megnevezése (típusa), tárgya, a szerződést kötő felek neve, a szerződés értéke, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartama, valamint az említett adatok változásai, a védelmi és biztonsági célú beszerzések adatai és a minősített adatok, továbbá a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény 9. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti beszerzések és az azok eredményeként kötött szerződések adatai kivételével A szerződés értéke alatt a szerződés tárgyáért kikötött – általános forgalmi adó nélkül számított – ellenszolgáltatást kell érteni, ingyenes ügylet esetén a vagyon piaci vagy könyv szerinti értéke közül a magasabb összeget kell figyelembe venni. Az időszakonként visszatérő – egy évnél hosszabb időtartamra kötött – szerződéseknél az érték kiszámításakor az ellenszolgáltatás egy évre számított összegét kell alapul venni. Az egy költségvetési évben ugyanazon szerződő féllel kötött azonos tárgyú szerződések értékét egybe kell számítani		

A belső ellenőrzés 2023. december 18. napján ellenőrizte az Önkormányzat hivatalos honlapját (https://halasztelek.hu/polgarmesteri-hivatal/altalanos-informaciok/uvegzseb) az Infotv. 1. sz. melléklet III. fejezet gazdálkodási adatok közzétételi kötelezettség teljesítése vonatkozásában, melynek kapcsán az alábbi megállapításokat teszi.

A letölthető táblázat nem tartalmazza az ingatlan értékesítések vonatkozó adatait. Az ingatlan bérbeadás, hasznosításra vonatkozó adatokat nem tartalmazza. Javasolom a közzétételi kötelezettség aktualizálást, az ingatlan eladások és bérbeadások vonatkozásában a közzétételi kötelezettség teljesítését azon esetekben, amikor a bérbeadás, ingatlan eladás, vétel a nettó 5 millió Ft-ot meghaladja.

Az ingatlan értékesítések vonatkozásában minden esetben került kiállításra számla az Áfa törvénynek megfelelően.

A fenti táblázatok alapján mindösszességében megállapítható, hogy az Önkormányzat ingatlanvagyon-katasztere nem az aktuális állapotot mutatja, az eladás alatt álló tételek rendezendő tételként nincsenek nyilvántartva, a megvásárolt ingatlanok nem minden esetben kerülnek határidőben (90 napon belül) felfektetésre a kataszterbe, továbbá a kataszterben lévő ingatlanok értéke nem minden esetben van rögzítve, ezáltal az Áhsz. 30. (4) bekezdésében előírt

kötelezettség, mely szerint a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell – nem teljesen valósul meg.

Fentiekre tekintettel javasolom az ingatlanvagyon kataszter rendezését értékben és az épületek, építmények, földterületek, telkek sajátos adataira figyelemmel, továbbá javasolom az igatlan vásárlások és eladások során a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet előírásait figyelembe venni, a változásokat 90 napon belül átvezetni.

Az Önkormányzat a tulajdonában és vagyonkezelésében lévő ingatlanok állagmegóvása érdekében minden évben végzett karbantartási, felújítási feladatokat. A beruházások, felújítások szükségességével, indokával kapcsolatban műszaki terveket készített. Az Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások nem érvényesültek teljeskörűen, mivel karbantartási terveket nem készítettek.

A zárszámadási rendeletben, valamint a kapcsolódó előterjesztésekben és az Mötv.-ben előírtak alapján készített, a Polgármesteri Hivatal tevékenységéről szóló jegyzői beszámolókban tájékoztatták a Képviselő-testületet a megvalósult beruházásokról, felújításokról, a karbantartási és üzemeltetési kiadásokról.

Az ingatlangazdálkodással és -hasznosítással összefüggésben az ellenőrzött időszakon belül intézményi EMIT-eket külső szakértők bevonásával a 2023. évben készítettek. Az ellenőrzött évek vonatkozásában EMIT-ek teljesítéséről szóló jelentéseket az Önkormányzat nem készített az Ehat. tv. 11/A. § b) pontjában előírtak ellenére.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt" kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat 2023. évben nem tett.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése **a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.
Általánosságban megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezett 2023. évben belső kontrollrendszer kézikönyvvel, mely a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett útmutató, minta kézikönyv alapján készült.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása a Polgármesteri Hivatalban megfelelő volt. Valamennyi szabályzat felülvizsgálatra, aktualizálásra került a 2023.-as évben mind Önkormányzat, mind intézményi szinten. A szabályzatok megfelelősége az Állami Számvevőszék erre irányuló ellenőrzése során 5-ös, legjobb minősítést kapott.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER szabályszerű volt, mert a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásainak megfelelően működtették. Minden évben megtörténik a

kockázatelemzési workshop, melynek keretében felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG részeként a pénzügyi dokumentumok elkészítése, jóváhagyása és kontrollja során összességében biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.
Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítették, hogy a 200 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, és az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírása szerint belső szabályzatban ne rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.
Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél az írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum részben rendelkezésre állt, a teljesítés igazolása és utalványozása szabályszerű volt.
A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a vizsgált mintatételeknél elvégezték, az érvényesítést a felhatalmazással rendelkező ügyintézők látták el.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a jogszabályoknak megfelelően alakították ki, a közzétételi kötelezettségüket azonban részben teljesítették. Az információs és kommunikációs rendszer összességében részben szabályszerű volt.

A MONITORING RENDSZER keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták, azt a Képviselő-testület elfogadta. A 2022. évi monitoring jelentést a Képviselő-testület elé terjesztették jóváhagyás céljából a 2022. évi zárszámadással egyidejűleg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv - készítési kötelezettséget kettő vizsgálat (ingatlangazdálkodás ellenőrzése és a belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése) igényelt, amely vonatkozásában az intézkedési tervet elkészítették és megküldték a belső ellenőr részére.
Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a jegyzővel történő folyamatos megbeszélésekkel, konzultációval biztosítjuk.
Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.
Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2024. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

Létszám és erőforrás **1. számú melléklet**

	Önkormányzat neve: Halásztelek Város Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet[5]			
		terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		státusz (fő)[6]		betöltött státusz (fő)[7]		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	1,0	**1,0**	65,0	**65,0**	65,0	**65,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
I.	Polgármesteri hivatal összesen							1,0	**1,0**	65,0	**65,0**	65,0	**65,0**				
II.	Irányított szervek összesen	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
1.													**0,0**				
2.													**0,0**				
3.													**0,0**				
n.													**0,0**				

[1] Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

[2] Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

[3] Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

[4] Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

[5] Pl. titkámő.

[6] Ezen melléklet vonatkozásában:
Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni. Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

[7] Ezen melléklet vonatkozásában:
Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.
Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Ellenőrzések **2. számú melléklet**

Önkormányzat neve, Halásztelek Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[7]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	1,0	1,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	65,0	65,0	65,0	65,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	1,0	1,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	65,0	65,0	65,0	65,0
aa) Saját szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) irányított szerveknél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések[6]																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
II. irányított szervek összesen		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0		0,0
1. [irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) irányított szerveknél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
2. [irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) irányított szerveknél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
3. [irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) irányított szerveknél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
n. [irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) irányított szerveknél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0

[1] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatóan nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[2] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszüntetésére vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[3] Saját ellenőr napok száma. Köszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

[4] Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

[5] Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

[6] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást tervezünk rá.

[7] Az intézkedéseink nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzési szervezet egysége vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedéseknek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedéseikkel a megtalálott kockázat tényleges megszűnt vagy a kockázat tűrésszint alá csökkent.

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlopokban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszetében a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszetében a terven felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Halásztelek Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernap[5]		külső embernap[6]		saját embernap		külső embernap[7]		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	65,0	65,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	65,0	65,0	65,0	65,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	65,0	65,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	65,0	65,0	65,0	65,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	15,0	15,0													0,0	0,0	15,0	15,0	15,0	15,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

[1] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

[5] Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Önkormányzat neve: Halásztelek Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	**0,0**	**6,0**	**2,0**	**33,3**
I.	Polgármesteri hivatal összesen		6,0	2,0	33,3
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!

[1] Csak beszámoláshoz!

[2] Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

[3] Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

[4] Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

[5] Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.