

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. május 29-ei ülésére,
valamint azt megelőzően a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Döntés a 2023. évi belső ellenőrzésről
Előterjesztő: Dr. Mészáros Zoltán jegyző

Napirendi pont:

Az előterjesztést nyilvános ülésen kell tárgyalni.
A határozat elfogadása egyszerű szavazattöbbséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Bizottság!

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) és (3a) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2023-as évre vonatkozó ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, a dokumentum az előterjesztés melléklete.

A fentiek alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Határozati javaslat

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

Halásztelek, 2024. május 15.

.....
dr. Mészáros Zoltán Jegyző

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 Hivatalnál, 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 tapasztalatok 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, áthúzódozó, 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.

1/3. 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 javaslatlétel,
- 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 szerződéshez 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. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, 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. § (1) és az Ávr. 55. § (1) 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 összecszerűségnek, 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. § (1)-(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		Részen 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 könyvvizetésre 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 Möt 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.

Ingtalan vásárlások ellenőrzése

2020. évben nem történt ingatlan vásárlás.

2021. évben az alábbi ingatlan vásárlások történtek:

Ingtalan azonosító adatai, helyrajzi száma	Vásárlásra vonatkozó Kt. Döntések és előterjesztések	Befektetési célú volt-e az ingatlan megvásárlása? Ha igen, készült-e hatástanulmány, előzetes elemzés?	Ingtalanra értékelésre vonatkozó dokumentáció keletkezése, megnevezése	Szerződés megkötésének ideje, a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ellátta-e a szerződést?	IVK-ba az ingatlan rögzítése, felvétele megtörtént-e? (kataszteri 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 értékelésre 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)	Üzemebe helyezési okmány kiállítása megtörtént
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 értékbecslőnyilatvány 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 vagyontörvényre vonatkozó kötelezésének hiányában is javaslom értékbecslés beszerzését valamennyi ingatlan vásárlás esetében is, hogy a későbbiekben igazolható legyen a vételár megfeleltetése.

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 versenyzetetés dokumentumai)	Ingatlanra értékelésre 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-e? (Nvtv. Rendelkezéseire figyelemmel)?	IVK-ból a kivételése 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 értékbecslőnyilatvány 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 versenyztetés dokumentumai)	Ingatlanra értékesítésre 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? Átíráthatóság nyilatkozat beszerzése megtörtént cégek esetében (Nvtv. Rendeletére figyelemmel)?	IVK-ból a kivételése megtörtént-e? (kataszteri 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 értékbecslőnyilvánvány 2021.09.01	Igen	2021.11.23 Igen, helyesen megtörtént.	Igen
2314 Halásztelek 2434/11 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 értékbecslőnyilvánvány 2021.09.01	Igen	2021.11.23 Igen, helyesen megtörtént.	Igen
2314 Halásztelek 1737 hrsz.	Előterjesztés 2022.02.02-ei 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-ei 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 értékbecslőnyilvánvány 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 megfelelően 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. Bizottságra 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? (kataszteri 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:

Ingtatlan azonosító adatai, helyrajzi száma	A bérleti rendelkezés-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?	Közüemi díjak továbbszámítása megfelelő volt-e?	Egyéb
Ht belter, 933/48-933/39-933/35 hrsz garázsos 3. sz. felépítménye	szerz.: igen birt.: nem	igen	igen	nincs	2019.10.01-től
2314.Halásztelek, Kossuth Lu.1. 579/6 hrsz.	szerz.: igen birt.: nem	igen	igen	nincs	2007.04.03-tól
2314. Halásztelek, Kisgyár u.23/a. 943/1. hrsz. Piac	szerz.: igen birt.: nem	igen	igen	igen	2013.06.01-től
2314.Halásztelek, Rózsa u.10. 933/80. hrsz.	szerz.: igen birt.: 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 birt.: nem	igen	igen	igen	
2314.Halásztelek, Rózsa u.10. 933/80. hrsz.	szerz.: igen birt.: nem	igen	igen	igen	2008.02.19-től
2314.Halásztelek, Szent László tér 1. Automata 895. hrsz.	szerz.: igen birt.: nem	igen	igen	nincs	
2314.Halásztelek, Ősz u.2. Sídomb 255/2/2 hrsz.	szerz.: igen birt.: nem	igen	igen	nincs	
2314.Halásztelek, Petőfi kert 1. 326/4/A hrsz.	szerz.: igen birt.: nem	igen	igen	nincs	2020.10.01-től
2314.Halásztelek, Kisgyár u.23/A 943/1 hrsz. Bázisállomás	szerz.: igen birt.: 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, <u>vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések</u>	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 CXLI. 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 – szerződéseknel 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/uvegzsseb>) 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 mindösszegében 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 javaslom az ingatlanvagyon kataszter rendezését értékben és az épületek, építmények, földterületek, telkek sajátos adataira figyelemmel, továbbá javaslom az ingatlan 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 beszámolóokban 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, kontrollrendszer 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 keltő 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 javaslatához 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 közfoglalkoztatási 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	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)		státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embemap		fő		embemap		embemap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)
I. Polgármesteri hivatal összesen		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
II. Irányított szervek összesen		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
1.														
2.														
3.														
n.														

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazottai jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ PI, titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
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 törtézzámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Halászlételek 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 embernapi	külső embernapi ⁵	saját embernapi	külső embernapi ⁶	saját embernapi	külső embernapi ⁷	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	terv	tény	terv	tény
Hejli önkormányzat (I.+II.)																							
I. Polgármesteri hivatal összesen																							
aa) Saját szervezeteinél																							
ab) Irányított szervekénél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás																							
II. Irányított szervek összesen																							
1. Irányított költségvetési szerv összesen																							
aa) Saját szervezeteinél																							
ab) Irányított szervekénél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás																							
2. Irányított költségvetési szerv összesen																							
aa) Saját szervezeteinél																							
ab) Irányított szervekénél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás																							
3. Irányított költségvetési szerv összesen																							
aa) Saját szervezeteinél																							
ab) Irányított szervekénél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás																							
n. Irányított költségvetési szerv összesen																							
aa) Saját szervezeteinél																							
ab) Irányított szervekénél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás																							

¹ 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie 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 emberraportok száma. Az emberraport a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

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 beszámolóshoz!

² PI: 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.

