

Határozat kivonat
Halásztelek Város Önkormányzata **Képviselő-testület**
2025. május 27-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

Napirend 6. pontja:

Döntés a 2024. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Dr. Mészáros Zoltán jegyző

69/2025.(V.27.) számú Képviselő-testületi határozat:

Halásztelek Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: dr. Mészáros Zoltán jegyző

Határidő: folyamatosan

Szavazásra jogosultak:

9 fő

Szavazás eredménye:

7 igen

0 nem

2 tartózkodás

elfogadva

K.m.f.

Dr. Mészáros Zoltán
jegyző



Nagy Barnabás
polgármester



Jóváhagyta:

Dr. Mészáros Zoltán
Jegyző

Halásztelek, 2025. február 15.

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Halásztelek, 2025. február 15.

a. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § 3) 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 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2024. 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 2024. évben.

A 2024. 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 beszámoló 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 2024. 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, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;
 - 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 megvalósítását
 - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
 - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

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

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító 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 polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 30-ig az államháztartásért felelős miniszternek a fejezetet irányító szerv irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései – belefoglalva a fejezetet irányító szerv éves ellenőrzési jelentését is – alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 30-ig megküldi a Hivatal elnökének. A Hivatal az éves ellenőrzési jelentésekből összefoglalót készít, amelyet a tárgyévet követő év június 30-ig megküld az államháztartásért felelős miniszternek.

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. 2024. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	6.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	12.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

a.) A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
A 2024. évi önkormányzati választás pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése.	Végrehajtott.
Halásztelki Tündérkert Óvoda humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése.	Végrehajtott
Az étkezési térítési díjak beszédési-, nyilvántartási-, elszámolási rendjének ellenőrzése.	Végrehajtott

Halásztelek Város Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervében 3 vizsgálati feladat szerepelt, melyből valamennyi elvégzésre került.

Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2024. 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 2024. 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 szakjogi végzettség megszerzése történt kiváló eredménnyel. A 2024. évi továbbképzési kötelezettség 2024. május hónapban teljesítésre került. 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 2024. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2024. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2024. 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 jegyző 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. 2024. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2024. évi tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés nem végezte, melyről írásbeli jelentés készült.

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

2024. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végezte, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat munkáját segíteni:

- 2024. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2024. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2023. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2024. 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,
- 2024. 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. § (I) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(I) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, 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. § (I) és az Ávr. 55. § (I) 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 összecszerúságnak, 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. § (I)-(3) bekezdései szerint- történjen meg.
- javasolom a civil szervezetek támogatási rendszerének újragondolását, felülvizsgálatát, szabályszerű működtetését.

Az Önkormányzati választások ellenőrzése kapcsán tett megállapítások és javaslatok:

Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Ennek figyelembevételével az önkormányzatnak a 2024. évi költségvetésében tervezni kellett az önkormányzati választás bevételeit és kiadásait, mivel az Áht. 36. § (1) bekezdésében előírtak szerint az államháztartás alrendszereiben a 32. §-ban és az (5) bekezdésben foglalt kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és - ha jogszabály azt lehetővé teszi - a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.

A 2024. évi választásokra biztosított központi normatív támogatás átvétele miatt indokolt előirányzat módosítást az Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően teljesítette, mert a fentebb idézett jogszabályi hivatkozás szerint a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

Az önkormányzatnál a 2024. évi önkormányzati választásokra központilag biztosított bevételek és ezzel összefüggésben teljesített kiadások a 2024. évi költségvetési rendeletbe az előírt negyedévenkénti előirányzat-módosítási határidőn belül rendeletmódosítással épült be, amely megfelel az előírásoknak.

A 2024. évi választásokhoz biztosított normatíva előleg pénzforgalmi számlára történő utalását megelőzően az ellenőrzött önkormányzat előlegezett meg kiadást, ami likviditási gondot nem okozott a gazdálkodásban.

A választások pénzügyi lebonyolításának és belső ellenőrzési rendjének szabályzatában, mely 2022. január 1. napjától volt hatályos a gazdálkodási jogkörök rendjét, köztük a szakmai teljesítés igazolásának módját részletesen meghatározták. A gazdálkodási jogkörök kijelölésénél betartották az Ávr. vonatkozó előírásait, valamennyi kijelölt személy rendelkezett aláírt felhatalmazással.

Az önkormányzati választási pénzeszközöket – az IM rendelet 6. § (1) bekezdésében, illetve a számlarendjében foglaltakat betartva – a kijelölt kormányzati funkción, elkülönítetten tartotta nyilván 016010. Az önkormányzati választások kijelölt COFOG főkönyvi számláin elkülönítették az előirányzatokat és az elszámolt teljesítéseket, a bevételeket, valamint a kiadásokat. A COFOG-ról készített éves pénzforgalmi kivonat tartalmazta a választásokkal kapcsolatos valamennyi kiadást, amely egyezőséget mutatott a részletező nyilvántartás adataival.

IM rendelet 6. § (1) bekezdés értelmében a választási iroda a támogatásokról a részletező nyilvántartással összhangban az NVI elnöke részére bizonylatonként, jogcímenként - ezen belül a személyi kiadásokról név szerint - számol el az informatikai rendszerben, amelynek alapja a tényleges kifizetések összege. Az elszámolás időpontjáig nem teljesült kiadásokról a kötelezettségvállalások alapján, szükség esetén időarányos költségmegosztással, költségbecsléssel kell elszámolni.

(2) Az egyéb szerv a támogatások felhasználásáról bizonylatonként, jogcímenként tételes - ezen belül a személyi kiadásokról név szerinti - elszámolást készít. Az elszámolást az alapbizonylatok másolatával kell alátámasztani.

(3) Egyéb szerv előre nem látható, nem tervezhető események bekövetkezése esetén a meg nem tartott külképviseleti szavazással kapcsolatban felmerült és teljesült kiadásait elszámolhatja.

(4) Az elszámolás módját és részletszabályait az NVI elnöke utasításában határozza meg.

A Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati választás gazdasági eseményeiről a Számv. tv. 165. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a számviteli bizonylatokat kiállították, az elszámolt gazdasági események kiadásai indokoltak voltak, azok a 2024. évi választásokhoz kapcsolódtak (kifizetési jegyzékek, megbízási szerződések, dologi kiadások számlái, belső bizonylatok rendelkezésre álltak, kettő bizonylat, ill. megbízási szerződés volt, ami a választáshoz kapcsolódott ténylegesen, azonban az elszámolásba nem került rögzítésre, figyelemmel arra, hogy az IM rendelet értelmében el nem számolható kiadás volt).

A Hivatal dolgozói részére a választással kapcsolatos feladatok lebonyolítására jutalom került kifizetésre, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Ávr. 50. § (2) Az egységes rovatrend K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját alkalmazottnak fizetett juttatások és K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatain megtervezett költségvetési kiadási előirányzatok terhére akkor köthető szerződés, ha

a) azt jogszabály nem zárja ki,

b) a szerződés megkötése a közfeladatok ellátásához feltétlenül szükséges, és

c) törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt a szerződést kötő nem alkalmaz, vagy a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

Ávr. 51. § (2) A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés e rendelet szabályai szerint igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.

A kötelezettségvállalás és annak pénzügyi ellenjegyzése az Ávr-ben és a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírtak szerint történt.

A két kulcskontroll (teljesítésigazolás és érvényesítés) működése megfelelőségének ellenőrzését megfelelőségi teszt útján, megismételt eljárással a könyvviteli tételekből vett egyszerű véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján végeztem.

Az önkormányzati választás kifizetése során a (szakmai) teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége kiváló volt, mert az ellenőrzött esetekben megtörtént az ellenőrzés, a (szakmai) teljesítés igazolására a jogosult által kijelölt személy a vizsgált esetekben elvégezte a kifizetésösszege ellenőrzését, az érvényesítés valamennyi esetben megtörtént az alkalmazott utalványrendeleten.

Az ellenőrzött HVI vezető az IM rendelet 7. § a szavazás napját követő huszonöt napon belül a 6. § (4) bekezdése szerinti utasításában meghatározott elszámolást, valamint tanúsítványt készít a TVI vezetője részére. Az elszámolást a tanúsítvány és az alapbizonylatok elektronikus másolatának becsatolásával kell alátámasztani.

A fenti előírtaknak megfelelően a pénzügyi iroda elkészítette a feladat-típusú elszámolást, melyet határidőben, 25 naptári napon belül (2024. június 24. napján) továbbította a TVI vezetője részére (A határidő 2024. július 4. napja volt).

A GF/800-2/2024 iktatószámú iratban megérkezett az NVI választást elfogadó irata.

Az ellenőrzött HVI –nál visszafizetési kötelezettség nem, 1.449.645 Ft. többlettámogatási jogosultság keletkezett.

Az ellenőrzött HVI-nál általános költséget elszámoltak, a feladat-típusú elszámolás megalapozottnak tekinthető, mivel a ténylegesen felmerült általános költségeket is könyvelték, azokat elszámolhatóság esetén igen, egyebekben nem szerepeltették az elszámolásokban.

Halásztelki Tündérváros Óvoda humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése kapcsán tett megállapítások és javaslatok:

Az intézmény alapító okirata 2024. január 1. napjával módosult a *pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényre figyelemmel*.

Az intézményvezető tájékoztatása alapján a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a beiskolázási terv módosítása megtörtént, előbbi a Képviselő-testület határozatával elfogadta 2024.04.17. napján. A nevelőtestület 2024.03.11. napján fogadta el. A házirend módosítása is elkészült, azonban azt még a nevelőtestület nem fogadta el, amely érvényességi kelléke.

Kiosztották írásban a jogviszony váltással kapcsolatos tudnivalókat. Erről jegyzőkönyv született. Olyan pedagógus, aki nem fogadta el a státusztörvényt, olyan nem volt. A konyhás és a takarító nem került átsorolásra az új státusztörvény rendelkezéseire figyelemmel. 2 fő középfokú végzettségű óvónő volt, akik nem vállalták, hogy pedagógus állásban lesznek tovább foglalkoztatva figyelemmel arra, hogy ők nem rendelkeztek főiskolai végzettséggel.

Minden jogviszonyban álló óvónő rendelkezik főiskolai végzettséggel. Óraadó nincsen, mindenki státusztörvény alapján van foglalkoztatva. Adminisztrátor, takarító, konyhások akik nem a státusztörvény alapján vannak foglalkoztatva.

A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítást nyert, hogy a pedagógusok az idézett jogszabályok szerint kerültek besorolásra.

1 db tanulmányi szerződés van az intézménynek. Hock-Simon Katalinnal, 2024.03.19. napján tanulmányi szerződést kötöttek a Szenzomotoros Integrációs Terápiák című tanfolyam képzéséhez. 80 %-ot térít az intézmény, 20 %-ot a dolgozó téríti a képzésnek. Pénzügyi ellenjegyzés megtalálható rajta.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai a munkaidő nyilvántartás és egyéb vonatkozásában a jelentés részletes rendelkezései között találhatók az adatvédelmi szabályok betartására figyelemmel.

Az ellenőrzéshez kapcsolódóan a belső ellenőrzés az alábbi javaslatot fogalmazza meg:

- Javasolom dokumentált módon állásfoglalás bekérését az átfedési idő és a tartós helyettesítési díj kifizetések helyességének vonatkozásában lehetőség szerint az Oktatási Hivattól, figyelemmel arra, hogy a gyakorlatban két eltérő állásfoglalás elérhető, és véleményem szerint az átfedési idő csak két óvodapedagógus esetében értelmezhető, óvodapedagógus és pedagógiai asszisztens vonatkozásában nem.
- Javasolom annak felülvizsgálatát, hogy az egyéb pótlék címén kifizetett „bérkiegészítések” jogszerűek, egyeztetés kezdeményezését a Magyar Államkincstári kapcsolattartóval.

Az étkezési térítési díjak beszedése kapcsán tett megállapítások és javaslatok:

„A Gyvt. 29. § (1) A fenntartó önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátások (a továbbiakban: személyes gondoskodás) formáiról, azok igénybevételeiről, valamint a fizetendő térítési díjról rendeletet alkot.

(2) Ha törvény másként nem rendelkezik, a fenntartó önkormányzat rendeletben szabályozza
a) az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodás formáit,

- b) az önkormányzat által biztosított ellátás igénybevételére irányuló kérelem benyújtásának módját és a kérelem elbírálásának szempontjait,
- c) az intézményvezető hatáskörében - külön eljárás nélkül - biztosítható ellátásokat,
- d) az ellátás megszűnésének eseteit és módjait,
- e) a fizetendő térítési díjak mértékét, csökkentésének és elengedésének eseteit, módjait."

Szociális törvény 115. § (1) Az intézményi térítési díj a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások ellenértékeként megállapított összeg (a továbbiakban: intézményi térítési díj). Az intézményi térítési díjat a fenntartó tárgyév április 1-jéig állapítja meg. Az intézményi térítési díj összege nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget. Az intézményi térítési díj év közben egy alkalommal, támogatott lakhatás esetében két alkalommal korrigálható. Az intézményi térítési díjat integrált intézmény esetében szolgáltatásonként, szakápolási központ esetében a szakápolási ellátásra külön kell meghatározni, ilyen esetben az önköltség számítása során a közös költségelemeket a szolgáltatásonkénti közvetlen költségek arányában kell megosztani.

328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 5. § (1) Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat – a bölcsődei ellátást nyújtó intézmény, szolgáltató alapellátáson túli szolgáltatásai kivételével –

- a) a Gyvt. 44/C. §-a szerinti napközbeni gyermekfelügyelet keretében biztosított gondozó tevékenység esetében gondozási órára,
- b) az a) pontban nem említett napközbeni ellátások esetében ellátási napra,
- c) az átmeneti gondozás és az utógondozói ellátás esetében ellátási napra és hónapra vetítve kell megállapítani.

(2) A intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő módon kerekítve kell meghatározni.

A Gyvt. 151. § (2f) bekezdésében előírtak szerint az intézményi térítési díjat az óvodai étkeztetésre, az 1-8. évfolyam intézményi gyermekétkeztetésre állapították meg.

A Gyvt. 151. § (3) bekezdés előírása szerint a gyermekétkeztetés térítési díját az élelmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó napi összege alapján állapították meg.

Azzal, hogy az önkormányzat szabályszerűen rendelkezett a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos kérdésekről, biztosította a gyermekek szociális helyzetéhez, szükségleteihez igazodó gyermekétkeztetési ellátás kereteinek, árszabásának kialakítását, és a rendelet közzétételének biztosították, hogy a gyermekétkeztetési ellátással és annak feltételeivel kapcsolatos, a törvényben előírt információk eljussanak azokhoz, akik a gyermekétkeztetési ellátásra jogosultak.

AZ ÖNKORMÁNYZAT – mint a feladat ellátására kötelezett – biztosította a gyermekétkeztetést azonban a feladatellátás felügyeletével kapcsolatos tevékenységet részben megfelelően végezték.

A gyermekétkeztetési közfeladatellátást vásárolt étkeztetés útján, a Halásztelki Polgármesteri Hivatal közreműködésével biztosították.

A GYERMEKÉTKEZTETÉS MŰKÖDÉSÉNEK FELÜGYELETÉVEL kapcsolatos feladatait az önkormányzat megfelelően látta el 2023. évben, a Gyvt. 104. § (1) bekezdés e) pontjában és 104. § (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően ellenőrizték és évente egy alkalommal nem értékelték a szakmai munka eredményességét, a szakmai program végrehajtását, valamint a gazdálkodás szabályszerűségét és hatékonyságát a gyermekétkeztetést nyújtó szervezetnél, viszont kötelezték arra, hogy tevékenységükről átfogó, szakmai és pénzügyi beszámolót adjanak.

A helyszíni ellenőrzésen kapott tájékoztatás szerint a térítési díj-fizetéssel kapcsolatban 2022. és 2023. évben panasz nem érkezett az Önkormányzathoz.

Az önkormányzat 2023. évben igen, de 2024. évben nem helyénvalóan járt el, mivel saját hatáskörükben nem értékelték a gyermekétkeztetés igénybevevőinek elégedettségét az étkeztetés színvonalával és minőségével kapcsolatban. A helyszíni ellenőrzésen kapott tájékoztatás szerint az intézmények (az óvoda és az iskola) folyamatosan biztosítják a szülők számára a kóstolási lehetőséget, azonban ennek dokumentálása nem történt meg minden esetben, ezért javasolom előre egyeztetett fórumokon a kóstolást meghirdetni, ill. elégedettségi kérdőívet alkalmazni a megfelelő visszacsatolás érdekében.

Az intézményben az élelmezési nyilvántartásban a térítési díj-kedvezményben részesülőket jogszabályi előírásnak megfelelően, elkülönítetten mutatták ki, ugyanis a gyermek nevéhez kapcsolódóan szerepelt, hogy milyen étkezési térítési díj kedvezményre jogosult.

Az intézményi szintű elszámolást:

- ~ az étkezések igénybevételeiről vezetett étkezési nyilvántartással [minden intézményben papír alapú nyilvántartást használnak az étkezés igénybevételeinek dokumentálására a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 4. sz. melléklete szerinti étkezési nyilvántartás],
- ~ a térítési díjkedvezményt megalapozó dokumentumokkal, és az analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották.

A normatív kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumokat a belső ellenőrzés nem vizsgálta tekintettel arra, hogy ezen ellenőrzésnek nem volt témája.

A helyszíni ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés vizsgálta az óvodai és az iskolai étkezés kapcsán kiállított étkezési számlákat, melynek kapcsán megállapítás nem történt.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat 2024. 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 2024. 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 2024.-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 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 2023. évi monitoring jelentést a Képviselő-testület elé terjesztették jóváhagyás céljából a 2023. évi zárszámadással egyidejűleg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv - készítési kötelezettséget keltő vizsgálat (a Halásztelki Tündérkert Óvoda humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése, az étkezési térítési díjak beszedési-, nyilvántartási-, elszámolási rendjének 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, 2025. 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
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
1.																
2.																
3.																
n.																

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

² Köszolgálati 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. titkárnő.

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).

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: Hálasztelek Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Tájékoztatási-ellenőrzés						Informátikai ellenőrzés						Újellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	tén ¹		tén ²		tén ³		tén ⁴		tén ⁵		tén ⁶		tén ⁷		tén ⁸		tén ⁹		tén ¹⁰		tén ¹¹		tén ¹²		tén ¹³		tén ¹⁴		tén ¹⁵		tén ¹⁶		tén ¹⁷		tén ¹⁸		tén ¹⁹		tén ²⁰		tén ²¹		tén ²²		tén ²³		tén ²⁴		tén ²⁵		tén ²⁶		tén ²⁷		tén ²⁸		tén ²⁹		tén ³⁰		tén ³¹		tén ³²		tén ³³		tén ³⁴		tén ³⁵		tén ³⁶		tén ³⁷		tén ³⁸		tén ³⁹		tén ⁴⁰		tén ⁴¹		tén ⁴²		tén ⁴³		tén ⁴⁴		tén ⁴⁵		tén ⁴⁶		tén ⁴⁷		tén ⁴⁸		tén ⁴⁹		tén ⁵⁰		tén ⁵¹		tén ⁵²		tén ⁵³		tén ⁵⁴		tén ⁵⁵		tén ⁵⁶		tén ⁵⁷		tén ⁵⁸		tén ⁵⁹		tén ⁶⁰		tén ⁶¹		tén ⁶²		tén ⁶³		tén ⁶⁴		tén ⁶⁵		tén ⁶⁶		tén ⁶⁷		tén ⁶⁸		tén ⁶⁹		tén ⁷⁰		tén ⁷¹		tén ⁷²		tén ⁷³		tén ⁷⁴		tén ⁷⁵		tén ⁷⁶		tén ⁷⁷		tén ⁷⁸		tén ⁷⁹		tén ⁸⁰		tén ⁸¹		tén ⁸²		tén ⁸³		tén ⁸⁴		tén ⁸⁵		tén ⁸⁶		tén ⁸⁷		tén ⁸⁸		tén ⁸⁹		tén ⁹⁰		tén ⁹¹		tén ⁹²		tén ⁹³		tén ⁹⁴		tén ⁹⁵		tén ⁹⁶		tén ⁹⁷		tén ⁹⁸		tén ⁹⁹		tén ¹⁰⁰		tén ¹⁰¹		tén ¹⁰²		tén ¹⁰³		tén ¹⁰⁴		tén ¹⁰⁵		tén ¹⁰⁶		tén ¹⁰⁷		tén ¹⁰⁸		tén ¹⁰⁹		tén ¹¹⁰		tén ¹¹¹		tén ¹¹²		tén ¹¹³		tén ¹¹⁴		tén ¹¹⁵		tén ¹¹⁶		tén ¹¹⁷		tén ¹¹⁸		tén ¹¹⁹		tén ¹²⁰		tén ¹²¹		tén ¹²²		tén ¹²³		tén ¹²⁴		tén ¹²⁵		tén ¹²⁶		tén ¹²⁷		tén ¹²⁸		tén ¹²⁹		tén ¹³⁰		tén ¹³¹		tén ¹³²		tén ¹³³		tén ¹³⁴		tén ¹³⁵		tén ¹³⁶		tén ¹³⁷		tén ¹³⁸		tén ¹³⁹		tén ¹⁴⁰		tén ¹⁴¹		tén ¹⁴²		tén ¹⁴³		tén ¹⁴⁴		tén ¹⁴⁵		tén ¹⁴⁶		tén ¹⁴⁷		tén ¹⁴⁸		tén ¹⁴⁹		tén ¹⁵⁰		tén ¹⁵¹		tén ¹⁵²		tén ¹⁵³		tén ¹⁵⁴		tén ¹⁵⁵		tén ¹⁵⁶		tén ¹⁵⁷		tén ¹⁵⁸		tén ¹⁵⁹		tén ¹⁶⁰		tén ¹⁶¹		tén ¹⁶²		tén ¹⁶³		tén ¹⁶⁴		tén ¹⁶⁵		tén ¹⁶⁶		tén ¹⁶⁷		tén ¹⁶⁸		tén ¹⁶⁹		tén ¹⁷⁰		tén ¹⁷¹		tén ¹⁷²		tén ¹⁷³		tén ¹⁷⁴		tén ¹⁷⁵		tén ¹⁷⁶		tén ¹⁷⁷		tén ¹⁷⁸		tén ¹⁷⁹		tén ¹⁸⁰		tén ¹⁸¹		tén ¹⁸²		tén ¹⁸³		tén ¹⁸⁴		tén ¹⁸⁵		tén ¹⁸⁶		tén ¹⁸⁷		tén ¹⁸⁸		tén ¹⁸⁹		tén ¹⁹⁰		tén ¹⁹¹		tén ¹⁹²		tén ¹⁹³		tén ¹⁹⁴		tén ¹⁹⁵		tén ¹⁹⁶		tén ¹⁹⁷		tén ¹⁹⁸		tén ¹⁹⁹		tén ²⁰⁰		tén ²⁰¹		tén ²⁰²		tén ²⁰³		tén ²⁰⁴		tén ²⁰⁵		tén ²⁰⁶		tén ²⁰⁷		tén ²⁰⁸		tén ²⁰⁹		tén ²¹⁰		tén ²¹¹		tén ²¹²		tén ²¹³		tén ²¹⁴		tén ²¹⁵		tén ²¹⁶		tén ²¹⁷		tén ²¹⁸		tén ²¹⁹		tén ²²⁰		tén ²²¹		tén ²²²		tén ²²³		tén ²²⁴		tén ²²⁵		tén ²²⁶		tén ²²⁷		tén ²²⁸		tén ²²⁹		tén ²³⁰		tén ²³¹		tén ²³²		tén ²³³		tén ²³⁴		tén ²³⁵		tén ²³⁶		tén ²³⁷		tén ²³⁸		tén ²³⁹		tén ²⁴⁰		tén ²⁴¹		tén ²⁴²		tén ²⁴³		tén ²⁴⁴		tén ²⁴⁵		tén ²⁴⁶		tén ²⁴⁷		tén ²⁴⁸		tén ²⁴⁹		tén ²⁵⁰		tén ²⁵¹		tén ²⁵²		tén ²⁵³		tén ²⁵⁴		tén ²⁵⁵		tén ²⁵⁶		tén ²⁵⁷		tén ²⁵⁸		tén ²⁵⁹		tén ²⁶⁰		tén ²⁶¹		tén ²⁶²		tén ²⁶³		tén ²⁶⁴		tén ²⁶⁵		tén ²⁶⁶		tén ²⁶⁷		tén ²⁶⁸		tén ²⁶⁹		tén ²⁷⁰		tén ²⁷¹		tén ²⁷²		tén ²⁷³		tén ²⁷⁴		tén ²⁷⁵		tén ²⁷⁶		tén ²⁷⁷		tén ²⁷⁸		tén ²⁷⁹		tén ²⁸⁰		tén ²⁸¹		tén ²⁸²		tén ²⁸³		tén ²⁸⁴		tén ²⁸⁵		tén ²⁸⁶		tén ²⁸⁷		tén ²⁸⁸		tén ²⁸⁹		tén ²⁹⁰		tén ²⁹¹		tén ²⁹²		tén ²⁹³		tén ²⁹⁴		tén ²⁹⁵		tén ²⁹⁶		tén ²⁹⁷		tén ²⁹⁸		tén ²⁹⁹		tén ³⁰⁰		tén ³⁰¹		tén ³⁰²		tén ³⁰³		tén ³⁰⁴		tén ³⁰⁵		tén ³⁰⁶		tén ³⁰⁷		tén ³⁰⁸		tén ³⁰⁹		tén ³¹⁰		tén ³¹¹		tén ³¹²		tén ³¹³		tén ³¹⁴		tén ³¹⁵		tén ³¹⁶		tén ³¹⁷		tén ³¹⁸		tén ³¹⁹		tén ³²⁰		tén ³²¹		tén ³²²		tén ³²³		tén ³²⁴		tén ³²⁵		tén ³²⁶		tén ³²⁷		tén ³²⁸		tén ³²⁹		tén ³³⁰		tén ³³¹		tén ³³²		tén ³³³		tén ³³⁴		tén ³³⁵		tén ³³⁶		tén ³³⁷		tén ³³⁸		tén ³³⁹		tén ³⁴⁰		tén ³⁴¹		tén ³⁴²		tén ³⁴³		tén ³⁴⁴		tén ³⁴⁵		tén ³⁴⁶		tén ³⁴⁷		tén ³⁴⁸		tén ³⁴⁹		tén ³⁵⁰		tén ³⁵¹		tén ³⁵²		tén ³⁵³		tén ³⁵⁴		tén ³⁵⁵		tén ³⁵⁶		tén ³⁵⁷		tén ³⁵⁸		tén ³⁵⁹		tén ³⁶⁰		tén ³⁶¹		tén ³⁶²		tén ³⁶³		tén ³⁶⁴		tén ³⁶⁵		tén ³⁶⁶		tén ³⁶⁷		tén ³⁶⁸		tén ³⁶⁹		tén ³⁷⁰		tén ³⁷¹		tén ³⁷²		tén ³⁷³		tén ³⁷⁴		tén ³⁷⁵		tén ³⁷⁶		tén ³⁷⁷		tén ³⁷⁸		tén ³⁷⁹		tén ³⁸⁰		tén ³⁸¹		tén ³⁸²		tén ³⁸³		tén ³⁸⁴		tén ³⁸⁵		tén ³⁸⁶		tén ³⁸⁷		tén ³⁸⁸		tén ³⁸⁹		tén ³⁹⁰		tén ³⁹¹		tén ³⁹²		tén ³⁹³		tén ³⁹⁴		tén ³⁹⁵		tén ³⁹⁶		tén ³⁹⁷		tén ³⁹⁸		tén ³⁹⁹		tén ⁴⁰⁰		tén ⁴⁰¹		tén ⁴⁰²		tén ⁴⁰³		tén ⁴⁰⁴		tén ⁴⁰⁵		tén ⁴⁰⁶		tén ⁴⁰⁷		tén ⁴⁰⁸		tén ⁴⁰⁹		tén ⁴¹⁰		tén ⁴¹¹		tén ⁴¹²		tén ⁴¹³		tén ⁴¹⁴		tén ⁴¹⁵		tén ⁴¹⁶		tén ⁴¹⁷		tén ⁴¹⁸		tén ⁴¹⁹		tén ⁴²⁰		tén ⁴²¹		tén ⁴²²		tén ⁴²³		tén ⁴²⁴		tén ⁴²⁵		tén ⁴²⁶		tén ⁴²⁷		tén ⁴²⁸		tén ⁴²⁹		tén ⁴³⁰		tén ⁴³¹		tén ⁴³²		tén ⁴³³		tén ⁴³⁴		tén ⁴³⁵		tén ⁴³⁶		tén ⁴³⁷		tén ⁴³⁸		tén ⁴³⁹		tén ⁴⁴⁰		tén ⁴⁴¹		tén ⁴⁴²		tén ⁴⁴³		tén ⁴⁴⁴		tén ⁴⁴⁵		tén ⁴⁴⁶		tén ⁴⁴⁷		tén ⁴⁴⁸		tén ⁴⁴⁹		tén ⁴⁵⁰		tén ⁴⁵¹		tén ⁴⁵²		tén ⁴⁵³		tén ⁴⁵⁴		tén ⁴⁵⁵		tén ⁴⁵⁶		tén ⁴⁵⁷		tén ⁴⁵⁸		tén ⁴⁵⁹		tén ⁴⁶⁰		tén ⁴⁶¹		tén ⁴⁶²		tén ⁴⁶³		tén ⁴⁶⁴		tén ⁴⁶⁵		tén ⁴⁶⁶		tén ⁴⁶⁷		tén ⁴⁶⁸		tén ⁴⁶⁹		tén ⁴⁷⁰		tén ⁴⁷¹		tén ⁴⁷²		tén ⁴⁷³		tén ⁴⁷⁴		tén ⁴⁷⁵		tén ⁴⁷⁶		tén ⁴⁷⁷		tén ⁴⁷⁸		tén ⁴⁷⁹		tén ⁴⁸⁰		tén ⁴⁸¹		tén ⁴⁸²		tén ⁴⁸³		tén ⁴⁸⁴		tén ⁴⁸⁵		tén ⁴⁸⁶		tén ⁴⁸⁷		tén ⁴⁸⁸		tén ⁴⁸⁹		tén ⁴⁹⁰		tén ⁴⁹¹		tén ⁴⁹²		tén ⁴⁹³		tén ⁴⁹⁴		tén ⁴⁹⁵		tén ⁴⁹⁶		tén ⁴⁹⁷		tén ⁴⁹⁸		tén ⁴⁹⁹		tén ⁵⁰⁰		tén ⁵⁰¹		tén ⁵⁰²		tén ⁵⁰³		tén ⁵⁰⁴		tén ⁵⁰⁵		tén ⁵⁰⁶		tén ⁵⁰⁷		tén ⁵⁰⁸		tén ⁵⁰⁹		tén ⁵¹⁰		tén ⁵¹¹		tén ⁵¹²		tén ⁵¹³		tén ⁵¹⁴		tén ⁵¹⁵		tén ⁵¹⁶		tén ⁵¹⁷		tén ⁵¹⁸		tén ⁵¹⁹		tén ⁵²⁰		tén ⁵²¹		tén ⁵²²		tén ⁵²³		tén ⁵²⁴		tén ⁵²⁵		tén ⁵²⁶		tén ⁵²⁷		tén ⁵²⁸		tén ⁵²⁹		tén ⁵³⁰		tén ⁵³¹		tén ⁵³²		tén ⁵³³		tén ⁵³⁴		tén ⁵³⁵		tén ⁵³⁶		tén ⁵³⁷		tén ⁵³⁸		tén ⁵³⁹		tén ⁵⁴⁰		tén ⁵⁴¹		tén ⁵⁴²		tén ⁵⁴³		tén ⁵⁴⁴		tén ⁵⁴⁵		tén ⁵⁴⁶		tén ⁵⁴⁷		tén ⁵⁴⁸		tén ⁵⁴⁹		tén ⁵⁵⁰		tén ⁵⁵¹		tén ⁵⁵²		tén ⁵⁵³		tén ⁵⁵⁴		tén ⁵⁵⁵		tén ⁵⁵⁶		tén ⁵⁵⁷		tén ⁵⁵⁸		tén ⁵⁵⁹		tén ⁵⁶⁰		tén ⁵⁶¹		tén ⁵⁶²		tén ⁵⁶³		tén ⁵⁶⁴		tén ⁵⁶⁵		tén ⁵⁶⁶		tén ⁵⁶⁷		tén ⁵⁶⁸		tén ⁵⁶⁹		tén ⁵⁷⁰		tén ⁵⁷¹		tén ⁵⁷²		tén ⁵⁷³		tén ⁵⁷⁴		tén ⁵⁷⁵		tén ⁵⁷⁶		tén ⁵⁷⁷		tén ⁵⁷⁸		tén ⁵⁷⁹		tén ⁵⁸⁰		tén ⁵⁸¹		tén ⁵⁸²		tén ⁵⁸³		tén ⁵⁸⁴		tén ⁵⁸⁵		tén ⁵⁸⁶		tén ⁵⁸⁷		tén ⁵⁸⁸		tén ⁵⁸⁹		tén ⁵⁹⁰		tén ⁵⁹¹		tén ⁵⁹²		tén ⁵⁹³		tén ⁵⁹⁴		tén ⁵⁹⁵		tén ⁵⁹⁶		tén ⁵⁹⁷		tén ⁵⁹⁸		tén ⁵⁹⁹		tén ⁶⁰⁰		tén ⁶⁰¹		tén ⁶⁰²		tén ⁶⁰³		tén ⁶⁰⁴		tén ⁶⁰⁵		tén ⁶⁰⁶		tén ⁶⁰⁷		tén ⁶⁰⁸		tén ⁶⁰⁹		tén ⁶¹⁰		tén ⁶¹¹		tén ⁶¹²		tén ⁶¹³		tén ⁶¹⁴		tén ⁶¹⁵		tén ⁶¹⁶		tén ⁶¹⁷		tén ⁶¹⁸		tén ⁶¹⁹		tén ⁶²⁰		tén ⁶²¹		tén ⁶²²		tén ⁶²³		tén ⁶²⁴		tén ⁶²⁵		tén ⁶²⁶		tén ⁶²⁷		tén ⁶²⁸		tén ⁶²⁹		tén ⁶³⁰		tén ⁶³¹		tén ⁶³²		tén ⁶³³		tén ⁶³⁴		tén ⁶³⁵		tén ⁶³⁶		tén ⁶³⁷		tén ⁶³⁸		tén ⁶³⁹		tén ⁶⁴⁰		tén ⁶⁴¹		tén ⁶⁴²		tén ⁶⁴³		tén ⁶⁴⁴		tén ⁶⁴⁵		tén ⁶⁴⁶		tén ⁶⁴⁷		tén ⁶⁴⁸		tén ⁶⁴⁹		tén ⁶⁵⁰		tén ⁶⁵¹		tén ⁶⁵²		tén ⁶⁵³		tén ⁶⁵⁴		tén ⁶⁵⁵		tén ⁶⁵⁶		tén ⁶⁵⁷		tén ⁶⁵⁸		tén ⁶⁵⁹		tén ⁶⁶⁰		tén ⁶⁶¹		tén ⁶⁶²		tén ⁶⁶³		tén ⁶⁶⁴		tén ⁶⁶⁵		tén ⁶⁶⁶		tén ⁶⁶⁷		tén ⁶⁶⁸		tén ⁶⁶⁹		tén ⁶⁷⁰		tén ⁶⁷¹		tén ⁶⁷²		tén ⁶⁷³		tén ⁶⁷⁴		tén ⁶⁷⁵		tén ⁶⁷⁶		tén ⁶⁷⁷		tén ⁶⁷⁸		tén ⁶⁷⁹		tén ⁶⁸⁰		tén ⁶⁸¹		tén ⁶⁸²		tén ⁶⁸³		tén ⁶⁸⁴		tén ⁶⁸	

[illegible]

A következő sorok külli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bőlkapad, az Ellenőrzések összesen
 csoportokba, a fenti sorok cellákban képzett letartatni.
 A Anyó oszlopok és az (a) - (c) sorok metakézelmet cellákban azokat az ellenőrzéseket képzett letartatni, amelyek az
 adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.
 A Anyó oszlopok és a b) sorok metakézelmet a felszárított sorok külli kapacitást képzett letartatni.
 A Anyó oszlopok és a c) sorok metakézelmet a fenti külli elkészített ellenőrzéseket képzett letartatni.

3. számú melléklet

Tevékenységek

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	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját emberrap ⁵	külső emberrap ⁶	terv	tény	saját emberrap	külső emberrap ⁷	terv	tény	saját emberrap	külső emberrap	terv	tény	saját emberrap	külső emberrap	terv	tény	emberrap	tény
Helyi önkormányzat (t.+h.)	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	80,0	65,0	80,0	65,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	35,0	35,0	35,0
aa) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	15,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	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	30,0	30,0	30,0	30,0
1. Halászteleki Tündérkert Óvoda	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	30,0	30,0	30,0	30,0
aa) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	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	0,0	0,0	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 szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	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	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. 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 szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	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	0,0	0,0	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 szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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

¹ 2. sz. mellékletből 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 emberrapok száma. Az emberrap 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	2,0	1,0	50,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		1,0	1,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	1,0	0,0	0,0
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 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.

