

## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. május 27-ei ülésére,  
valamint azt megelőzően a Gazdasági, Városfejlesztési és Ügyrendi Bizottság ülésére

**Tárgy:** Döntés a 2024. 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 2024-es 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 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Dr. Mészáros Zoltán jegyző

Halásztelek, 2025. május 15.

.....  
dr. Mészáros Zoltán Jegyző

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 ellenőrzési 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 Hivatalnál, 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**

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

Halásztelkek 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.

#### l/3. 2024. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2024. 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. |

2024. 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:

- 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
  - 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, összegszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;
  - 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;
  - a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján- az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése - az Ávr. 58. § (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 kifizetés összegszerűségének 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 Tündérkert 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 ped. asszisztens 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 találhatóak 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 Hivataltól, 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 beszédése kapcsán tett megállapítások és javaslatok:**

„A Gyvt. 29. § (1) A fenntartó önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátások (a továbbiakban: személyes gondoskodás) formáiról, azok igénybevételéről, 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 ételmezési 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 javaslathoz 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:<br>Halásztelek Város Önkormányzat | Belső ellenőr<br>közszolgálati<br>jogviszonyban <sup>1</sup> |      |                                        |      | Saját erőforrás<br>összesen <sup>2</sup> |      | Külső<br>szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső<br>erőforrás<br>összesen <sup>4</sup> |      | Erőforrás<br>összesen |      | Adminisztratív<br>személyzet <sup>5</sup> |      |                           |      |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------|------|------------------------------------------|------|-----------------------------------|------|---------------------------------------------|------|-----------------------|------|-------------------------------------------|------|---------------------------|------|
|                                                      | terv                                                         | tény | terv                                   | tény | terv                                     | tény | terv                              | tény | terv                                        | tény | terv                  | tény | terv                                      | tény | terv                      | tény |
|                                                      | státusz (fő) <sup>6</sup>                                    |      | betöltött<br>státusz (fő) <sup>7</sup> |      | embernap                                 |      | fő                                |      | embernap                                    |      | embernap              |      | státusz (fő)                              |      | betöltött<br>státusz (fő) |      |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                   | 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  |
| <b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>             |                                                              |      |                                        |      |                                          |      | 1,0                               | 1,0  | 65,0                                        | 65,0 | 65,0                  | 65,0 |                                           |      |                           |      |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>               | 0,0                                                          | 0,0  | 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>1.</b>                                            |                                                              |      |                                        |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      |                       | 0,0  |                                           |      |                           |      |
| <b>2.</b>                                            |                                                              |      |                                        |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      |                       | 0,0  |                                           |      |                           |      |
| <b>3.</b>                                            |                                                              |      |                                        |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      |                       | 0,0  |                                           |      |                           |      |
| <b>n.</b>                                            |                                                              |      |                                        |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      |                       | 0,0  |                                           |      |                           |      |
|                                                      |                                                              |      |                                        |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      |                       |      |                                           |      |                           |      |
|                                                      |                                                              |      |                                        |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      |                       |      |                                           |      |                           |      |

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> 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.

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

## Ellenőrzések

## 2. számú melléklet

[illegible]

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.  
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányvado.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódo ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan kétszámot kell megadni.

<sup>3</sup> Saját ellenőri napok száma. Közfoglalkoztatott, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

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

<sup>5</sup> Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervként végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

<sup>6</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

<sup>7</sup> Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem vett meg az elfogadott intézkedések megfelelően hűre végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázati tételekben megszűnt vagy a kockázati tőréshatár alá csökkent

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

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

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

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

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Önkormányzat neve:<br>Halásztelek Város Önkormányzat | Ellenőrzések összesen <sup>1</sup> |      |                    |      | Tanácsadás                  |      |                             |      | Képzés         |      |                             |      | Egyéb tevékenység <sup>2</sup> |      |                |      | Saját kapacitás összesen <sup>3</sup> |      | Külső kapacitás összesen <sup>4</sup> |      | Kapacitás összesen |      |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|------|--------------------|------|-----------------------------|------|-----------------------------|------|----------------|------|-----------------------------|------|--------------------------------|------|----------------|------|---------------------------------------|------|---------------------------------------|------|--------------------|------|
|                                                      | 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 embernep <sup>5</sup> |      | külső embernep <sup>6</sup> |      | saját embernep |      | külső embernep <sup>7</sup> |      | saját embernep                 |      | külső embernep |      | saját embernep                        |      | külső embernep                        |      | embernep           |      |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                   | 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 |
| <b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>             | 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 szervezetnél                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ab) Irányított szerveknél                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ac) Egyéb ellenőrzések                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| b) Soron kívüli kapacitás                            | 0,0                                | 0,0  | 15,0               | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 15,0                                  | 0,0  | 15,0               | 0,0  |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>               | 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 |
| <b>1. Halászteleki Tündérkert Óvoda</b>              | 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 szervezetnél                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ab) Irányított szerveknél                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ac) Egyéb ellenőrzések                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| b) Soron kívüli kapacitás                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| <b>2. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>  | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| aa) Saját szervezetnél                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ab) Irányított szerveknél                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ac) Egyéb ellenőrzések                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| b) Soron kívüli kapacitás                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| <b>3. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>  | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| aa) Saját szervezetnél                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ab) Irányított szerveknél                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ac) Egyéb ellenőrzések                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| b) Soron kívüli kapacitás                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| <b>n. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>  | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                         | 0,0  | 0,0                            | 0,0  | 0,0            | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| aa) Saját szervezetnél                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ab) Irányított szerveknél                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| ac) Egyéb ellenőrzések                               | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |
| b) Soron kívüli kapacitás                            | 0,0                                | 0,0  | 0,0                | 0,0  |                             |      |                             |      |                |      |                             |      |                                |      |                |      | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                | 0,0  |

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Saját embernepok száma. Az embernep a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.



## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

| Önkormányzat neve:<br>Halásztelek Város Önkormányzat |                                       | Előző év(ek)ről<br>áthúzódó<br>intézkedések <sup>2</sup> | Tárgyévi<br>intézkedések <sup>3</sup> | Ebből<br>végrehajtott <sup>4</sup> | Megvalósítási<br>arány |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
|                                                      |                                       | db <sup>5</sup>                                          |                                       |                                    | %                      |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                   |                                       | <b>0,0</b>                                               | <b>2,0</b>                            | <b>1,0</b>                         | <b>50,0</b>            |
| 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!            |

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.