

TEKENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok

12. A közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításai

Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2025. május 28-i** nyilvános ülésén tárgyalt:

Tájékoztatás a 2024. évi belső ellenőrzésről és tájékoztatás a pénzügyi gazdasági ellenőrzésekről szóló előterjesztése

Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2024. május 29-i** nyilvános ülésén tárgyalt:

Tájékoztatás a 2023. évi belső ellenőrzésről és tájékoztatás a pénzügyi gazdasági ellenőrzésekről szóló előterjesztése

TEKENYE KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

☒ 8793 Tekenye, Hunyadi. u. 17.

Szám: ZGR/4-6/2025.

3. sz. napirendi pont

Előterjesztés

Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. május 28-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása és tájékoztató a 2024. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok, valamint a költségvetési szervek működésében kiemelkedő jelentősége van a kontrollrendszer kiépítésének, amely elősegíti ezen szervek jogszabályoknak megfelelő működését. A kontrollrendszer célja, hogy feltárja a működés során esetlegesen felmerülő hibákat, hiányosságokat, visszasságokat, amelyek megszüntetésére, megoldására intézkedési javaslatokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzések tekintetében – az ellenőrzést végző személy vagy szervezet alapján – kétféle típusú ellenőrzést különböztethetünk meg: külső, illetve belső ellenőrzést.

1. Belső ellenőrzés:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében az államháztartás belső kontrollrendszerét képező belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Ezen előírás alapján a belső ellenőrzés a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazása révén valósul meg. A függetlenített belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) foglalt rendelkezések alapján végzi a munkáját Tekenye Község Önkormányzata, valamint a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában is.

Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 2023. december 13-án hozott 62/2023. (XII. 13.) számú határozatával fogadta el.

Az elfogadott ellenőrzési terv alapján 2024. évben az Önkormányzat vonatkozásában az alábbi tárgyú vizsgálat lefolytatására került sor:

- az ellenőrzés tárgya: A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata
- az ellenőrzés tervezett időpontja: 2024. november
- az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Tekenye Község Önkormányzatának 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet az önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott

A megállapítások alapján a belső ellenőrzés kiemelt, jelentős minőségű javaslatot az önkormányzat esetében nem tett. Az önkormányzatnak a 2024. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig. A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Ennek megfelelően elkészítésre került a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés (szöveges értékelés és mellékletei), amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

2. Külső ellenőrzés:

A jogszabályoknak megfelelő működést biztosító eszköz – a belső ellenőrzésen kívül – a külső szervek által lefolytatott ellenőrzés, amelynek fogalmát a Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése definiálja. Eszerint külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.

Tekenye Község Önkormányzata vonatkozásában 2024. évben több külső szerv által végzett ellenőrzések lefolytatására került sor, amelyekről a Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján éves bontásban nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal. Ez a nyilvántartás rendelkezésre áll, amelyet folyamatosan aktualizálni szükséges egy-egy újabb ellenőrzés kapcsán.

A 2024. évben a külső szervek által lezajlott ellenőrzések keretében a falugondnoki szolgáltatás szociális alapszolgáltatás működésének ellenőrzésére, a vis maior eseményekhez kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzésére, a temetők fenntartásával és üzemeltetésével összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzésére, valamint a közfoglalkoztatási program támogatásának ellenőrzése is sor került. Az ellenőrzések nem tártak fel hiányosságot, szabálytalanságot. A vizsgálatok megállapításai alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor. A 2024. évre vonatkozó külső ellenőrzéseket tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy vitassa meg az előterjesztést, és fogadja el a következő határozati javaslatot.

1. Határozati javaslat:

Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évben elvégzett belső ellenőrzésről készült beszámolót az előterjesztés 1. mellékleteinek megfelelő tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

2. Határozati javaslat:

Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évben a külső ellenőrzésekről készült beszámolót az előterjesztés 2. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Sinka Imréné polgármester

Tekenye, 2025. május 23.

Sinka Imréné
polgármester



A határozati javaslat a törvényességi előírásoknak megfelel.

Dr. Simon Beáta
jegyző



Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről

2. melléklet

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (2) bekezdése alapján

Tekenyé Község Önkormányzata

2024. év

Sor- szám	Az ellenőrzést végző szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzési jelentésben szereplő főbb javaslatok, megállapítások	Az elfogadott intézkedési terv	Az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírása	A végre nem hajtott intézkedések oka	Megjegyzés
1	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága Állampénztári Iroda	630887 igénylésszámú vis maior eseményhez kapcsolódó támogatás felhasználásának ellenőrzése	Helyszíni ellenőrzés	2024. június 20.					
2	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	A 2024. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.3.2.5.1. Falugondnoki szolgáltatás jogcím	Hatósági ellenőrzés	A felülvizsgálat időtartama: 2024. június 17. – 2024 augusztus 27.					
3	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Iroda	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének ellenőrzése	Hatósági ellenőrzés	2024. szeptember 24-től Helyszíni szemle: 2024. szeptember 30. 2024 október 2.					A helyszíni ellenőrzés során eltérés megállapítására nem került sor.
4	Zala Vármegyei Kormányhivatal, Keszthelyi Járási Hivatal	A helyi sajátosságra épülő közfoglalkoztatási program támogatásának ellenőrzése	Helyszíni ellenőrzés (munkaerő- piaci)	2024. szeptember 24.					

5	Zala Megyei Kormányhivatal	A temetők fenntartásával és üzemeltetésével összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése	Helyszíni szemle, Íratbekérés	2024. szeptember 24.	A temetők fenntartásával és üzemeltetésével összefüggő feladatok ellátása a vonatkozó jogszabályokra kifejezetten megfelelően zajlik.
6	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága Állampénztári iroda	632089 igénylésszámú vis maior eseményhez kapcsolódó támogatás felhasználásának ellenőrzése	Helyszíni ellenőrzés	2024. október 15.	

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás
Belső Ellenőrzés
8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.
Tel.: 30/286-7345

Tekenyé Község Önkormányzata
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. év

Jogsabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2025. május 8.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának döntése értelmében 2024. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

A Társulási Megállapodás keretében a Társulás a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint vállalta fel:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.
- A Társulás a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2024-ben a társuláshoz tartozó 23 települési önkormányzat 5 közös önkormányzati hivatala és 13 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, továbbá az érintett önkormányzatok társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2024. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Tekenye Község Önkormányzatának 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet az önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt, a ténylegesen teljesített napok száma 3. Tárgyévben került lezárása az előző évről áthúzódott ellenőrzés is.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A falugondnoki szolgálat feladatellátásának vizsgálata	végrehajtott
2.	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	végrehajtott

A soron kívüli ellenőrzésekre tartalékolt kapacitás keretéből az önkormányzat esetében felhasználás nem történt.

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

A szervezetre fordított létszám és erőforrás tervezett és tényleges adatait az 1. számú melléklet tartalmazza.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, valamint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésének szabályait 2020. január 1-től a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2024. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közgazdász végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkezik, az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásban. A rendelet alapján előírt kétévenként kötelező továbbképzést 2024-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2024 évben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások

szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2024 évben az Önkormányzat részére a belső ellenőrzés nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés a 2024 évben végrehajtott ellenőrzés alapján a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Az önkormányzatnál kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások.
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni az önkormányzat működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a hivatal működésének.
- Az önkormányzat vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2024-ben nem történt.

3) Kontrolltevékenységek:

- Az ellenőrzött szervnél a feladatkörök szétválasztásával, a feladatvégzés folytonosságával, a kontrollok módszerének kialakításával biztosítják a kontrolltevékenység megfelelőségét. Ennek keretében gondoskodtak
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítéséről (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságáról,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésről, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről,
 - d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljáról.
- A szervek vezetői a felelősségi körök meghatározásával belső dokumentumokban (szabályzatokban, munkaköri leírásokban) szabályozták az
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások rendelkezésre állnak, ezekben az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan rögzítették.
- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.
- A dokumentumok iktatása zárt iktatási rendszerben megtörténik.

- A szervezeti integritást sértő események jelentésére vonatkozó eljárási rendet megalkották.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Az ellenőrzött szerv esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek.
- A belső kontrollok értékelését a jegyző az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltakról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 14. § és 46. § értelmében a külső és belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról beszámolót kell készíteni, amelyet a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul meg kell küldeni.

Az önkormányzatnál a 2024. évi belső ellenőrzés javaslataira intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtási határideje a tárgyéven túli. Az előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
Belső Ellenőrzés vezetője
belső ellenőr



Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tekenye Község Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	0	0	
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				

TEKENYE KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

☒ 8793 Tekenye, Hunyadi. u. 17.

Szám: ZGR/4-6/2024.

4. sz. napirendi pont

Előterjesztés

Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. május 29-i nyilvános ülésére

Tárgy: A belső ellenőrzési jelentés elfogadása a 2023. évi tevékenységről és tájékoztató a 2023. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok, valamint a költségvetési szervek működésében kiemelkedő jelentősége van a kontrollrendszer kiépítésének, amely elősegíti ezen szervek jogszabályoknak megfelelő működését. A kontrollrendszer célja, hogy feltárja a működés során esetlegesen felmerülő hibákat, hiányosságokat, visszasságokat, amelyek megszüntetésére, megoldására intézkedési javaslatokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzések tekintetében – az ellenőrzést végző személy vagy szervezet alapján – kétféle típusú ellenőrzést különböztethetünk meg: külső, illetve belső ellenőrzést.

1. Belső ellenőrzés:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében az államháztartás belső kontrollrendszerét képező belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Ezen előírás alapján a belső ellenőrzés a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazása révén valósul meg. A függetlenített belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) foglalt rendelkezések alapján végzi a munkáját Tekenye Község Önkormányzata, valamint a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában is.

Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva a polgármester – a Kormány 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletének 1. §-a alapján kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Tekenye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete tagjainak írásbeli véleményére figyelemmel – az Önkormányzat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 2022. december 13-án hozott 52/2022. (XII. 13.) számú határozatával fogadta el.

Az elfogadott ellenőrzési terv alapján 2023. évben az Önkormányzat vonatkozásában az alábbi tárgyú vizsgálat lefolytatására került sor:

- az ellenőrzés tárgya: A helyi adó beszédésének, a hátralékok kezelésének vizsgálata
- az ellenőrzés tervezett időpontja: 2023. november

- az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Tekenye Község Önkormányzatának 2023. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet az önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott

A megállapítások alapján a belső ellenőrzés kiemelt, jelentős minőségű javaslatot az önkormányzat esetében nem tett. Az önkormányzatnak a 2023. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Ennek megfelelően elkészítésre került a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés (szöveges értékelés és mellékletei), amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

2. Külső ellenőrzés:

A jogszabályoknak megfelelő működést biztosító eszköz – a belső ellenőrzésen kívül – a külső szervek által lefolytatott ellenőrzés, amelynek fogalmát a Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése definiálja. Eszerint külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.

Tekenye Község Önkormányzata vonatkozásában 2023. évben több külső szerv által végzett ellenőrzések lefolytatására került sor, amelyekről a Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján éves bontásban nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal. Ez a nyilvántartás rendelkezésre áll, amelyet folyamatosan aktualizálni szükséges egy-egy újabb ellenőrzés kapcsán.

A 2023. évben a külső szervek által lezajlott ellenőrzések keretében monitoring vizsgálatra, a falugondnoki szolgáltatás szociális alapszolgáltatás működésének ellenőrzésére, valamint a játszóterek közegészségügyi ellenőrzésére is sor került. Az ellenőrzések nem tártak fel hiányosságot, szabálytalanságot. A vizsgálatok megállapításai alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor. A 2023. évre vonatkozó külső ellenőrzéseket tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy vitassa meg az előterjesztést, és fogadja el a következő határozati javaslatot.

Határozati javaslat:

1. Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évben elvégzett belső ellenőrzésről készült beszámolót az előterjesztés 1. mellékleteinek megfelelő tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

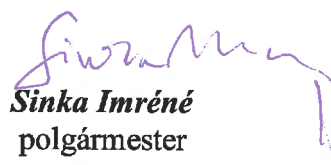
2. Tekenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évben a külső ellenőrzésekről készült beszámolót az előterjesztés 2. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Sinka Imréné polgármester

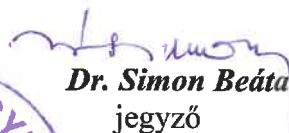
Tekenye, 2024. május 24.




Sinka Imréné
polgármester

A határozati javaslat a törvényességi előírásoknak megfelel.




Dr. Simon Beáta
jegyző

Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről

2. melléklet

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (2) bekezdése alapján

Tekenyé Község Önkormányzata 2023. év

Sor- szám	Az ellenőrzést végző szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzési jelentésben szereplő főbb javaslatok, megállapítások	Az elfogadott intézkedési terv	Az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedése k rövid leírása	A végre nem hajtott intézkedés ek oka	Megjegyzés
1	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	A 2023. évi támogatások igénylése és annak évközi módosítása megalapozottságának ellenőrzése. 2023. évi Kvttv. 2. számú melléklet 1.3.2.5.1. Falugondnoki szolgáltatás jogcím Startmunka	Hatósági ellenőrzés	2023. június 16. A felülvizsgálat időtartama: 2023. május 2-től 2023 június 16-ig 19-21.					A felülvizsgálat során eltérést nem állapított meg a hatóság, eljárás megindítására nem került sor.
3	Zala Vármegyei Kormányhivatal	mintaprogram helyi sajátosságokra épülő (értéktերemítő) közfoglalkoztatás programelem keretében nyújtott támogatás ellenőrzése	Hatósági ellenőrzés	2023. szeptember 19.					
2	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága Állampénzügyi Iroda	Tekenyé 33503., 33507 hrsz.-ű ingatlanon (út, árok) bekövetkezett természeti károk helyreállítása vis maior eseményről	Helyszíni ellenőrzés	2023. augusztus 10.					

4	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága	Falugondnoki szolgáltatás szociális alapszolgáltatás működésének ellenőrzése	Hatósági ellenőrzés	2023. június 30.				
5	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének ellenőrzése	Hatósági ellenőrzés	2023. november 10. A felülvizsgálat időtartama: 2023. szeptember 29. és 2023 november 10. között				
6	Zala Vármegyei Kormányhivatal	Játszóterek közegészségügyi felmérése	Közegészségügyi ellenőrzés	2023. november 29.				

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás
Belső Ellenőrzés
8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.
Tel.: 30/286-7345

Tekenye Község Önkormányzata
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023. év

Jogsabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2024. február 12.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának döntése értelmében 2023. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

A Társulási Megállapodás keretében a Társulás a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint vállalta fel:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.
- A Társulás a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2023-ban a társuláshoz tartozó 23 települési önkormányzat 5 közös önkormányzati hivatala és 16 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, és további 5 (Társuláson kívüli) települési önkormányzat, 2 intézmény és 1 közös önkormányzati hivatal, valamint az érintett önkormányzatok társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2023. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Tekenye Község Önkormányzatának 2023. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet az önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2023. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt. Az ellenőrzés végrehajtása az előzetes adatbekérésekkel megkezdődött, lezárása a következő évre áthúzódott.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A falugondnoki szolgálat feladatellátásának vizsgálata	áthúzódó

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

A szervezetre fordított létszám és erőforrás tervezett és tényleges adatait az 1. számú melléklet tartalmazza.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, valamint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésének szabályait 2020. január 1-től a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2023. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közgazdász végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkezik, az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásban. A rendelet alapján előírt kétévenként kötelező továbbképzést 2022-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2023 évben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által

működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2023 évben az Önkormányzat részére a belső ellenőrzés nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés 2023 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatot az önkormányzat esetében nem tett.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Az önkormányzatnál kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások.
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni az önkormányzat működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a hivatal működésének.
- Az önkormányzat vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban nem történt.

3) Kontrolltevékenységek:

- Az ellenőrzött szervnél a feladatkörök szétválasztásával, a feladatvégzés folytonosságával, a kontrollok módszerének kialakításával biztosítják a kontrolltevékenység megfelelőségét. Ennek keretében gondoskodtak
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítéséről (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságáról,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésről, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről,
 - d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljáról.
- A szervek vezetői a felelősségi körök meghatározásával belső dokumentumokban (szabályzatokban, munkaköri leírásokban) szabályozták az
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások rendelkezésre állnak, ezekben az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan rögzítették.
- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.
- A dokumentumok iktatása zárt iktatási rendszerben megtörténik.

- A szervezeti integritást sértő események jelentésére vonatkozó eljárási rendet megalkották.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Az ellenőrzött szerv esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek.
- A belső kontrollok értékelését a jegyző az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltokról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 46. § értelmében a belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az intézkedési tervben megjelölt legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül beszámolót kell készíteni, amelyet a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul meg kell küldeni.

Az önkormányzatnak a 2023. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tekenyé Község Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1,0	2,0	1,0		
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen											2,0	1,0	2,0	1,0		
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>													0,0	0,0		
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>													0,0	0,0		
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>													0,0	0,0		
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>													0,0	0,0		
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén																

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tekenye Községi Önkormányzata	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen			Külső kapacitás összesen			Kapacitás összesen					
	terv	tény	külső ellenőrzés nap	terv	tény	külső ellenőrzés nap ⁵	terv	tény	külső ellenőrzés nap ⁷	terv	tény	külső ellenőrzés nap	terv	tény	külső ellenőrzés nap	terv	tény	külső ellenőrzés nap	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	2,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	2,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	2,00	1,00	1,00													2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c) Irányított költségvetési szerv neve/																								
II. Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tekenye Község Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	0	0	
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				