


**TELKI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK
2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

Készítette:


Menich-Jónás Judit
Belső ellenőr

Jóváhagyta:


Lack Mónika
Jegyző

2018. február

Tartalomjegyzék

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	6
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
I/1/1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	6
Terv szerinti ellenőrzések tapasztalatai	6
Soron kívüli ellenőrzések	9
I/1/2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	9
I/2. A bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	9
I/2/1. Humánerőforrás ellátottság.....	9
I/2/2. A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	10
I/2/3. Összeférhetetlenségi esetek	10
I/2/4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	10
I/2/5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	10
I/2/6. Ellenőrzés nyilvántartásra vonatkozó nyilatkozat.....	10
I/2/7. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10
I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása	11
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján	11
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	11
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	11
III. Intézkedési tervek megvalósítása.....	13

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, ésszerű működtetésének támogatása.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-ban foglaltaknak megfelelően a Telki Község Önkormányzata belső ellenőrzése elkészítette a 2018. évre szóló belső ellenőrzési jelentését, melyet a jegyző jóváhagyott.

A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végezte, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Bkr. 10. §-ban foglaltakkal összhangban volt. A belső ellenőrök munkájukat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglaltak maradéktalan betartásával végezte, ennek során a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A célok elérése érdekében a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, valamint utóellenőrzéseket végez.

Az éves jelentést a Bkr., illetve a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak megfelelően készítettük el.

A 2018. évre szóló ellenőrzési munkaterv elkészítése a kockázatelemzés alapján felállított prioritásoknak megfelelően történt. Az intézmény sajátosságainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves belső ellenőrzési tervet. Az így megvalósuló tervezés, az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés megfelelő volt, a munkaterv teljesítése megvalósult.

Az ellenőrzés végrehajtását illetően a Bkr. irányadó előírásainak és tartalmi követelményeinek eleget téve, az ellenőrzést végrehajtók az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programot készítettek, az ellenőrzést végzőket a költségvetési szerv vezetője megbízólevéllel látta el. A Bkr. 35-37. § útmutatásai alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a 39. §-ban előírt követelmények szerint minden esetben ellenőrzési jelentés készült.

Az éves tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtásakor különösen nagy hangsúlyt helyeztünk arra, hogy a belső ellenőrzés tapasztalatai támogassák a vezetőség munkáját.

Különösen fontosnak tartjuk, hogy a vezetők rendelkezésére álljanak a megfelelő, pontos és naprakész információk annak érdekében, hogy az Önkormányzat pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerei megfelelően biztosítsák a gazdálkodással kapcsolatos célok és tevékenységek összhangját, illetve, hogy az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra.

A belső ellenőrzést külső munkatársként 2 fő belső ellenőr látja el. A belső ellenőrzés külső szolgáltatóként a saját eszközeivel, megfelelő technikai és informatikai háttér eszközökkel látja el feladatait.

A rendelkezésre álló kapacitással a Belső Ellenőrzés a 2018. évben 3 terv szerinti vizsgálatot realizált, amely az ellenőrzés típusa alapján 7 db ellenőrzést jelentett. (vizsgálat típusa szerint 3 db pénzügyi és 3 db szabályszerűségi és 1 db utóellenőrzés) A vizsgálat szerepelt, a sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások elszámolására, a Telki Óvoda munkaügyi folyamatok ellenőrzésre és az Önkormányzat belső kontrolltevékenység kialakítására és működtetésére vonatkozóan, melyek végrehajtása megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására 2018. évben nem került sor, a tervezett 2 ellenőri napot a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységre használta fel.

A vizsgált szervezeti egység vezetője az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadta, végrehajtásukra intézkedési terveket készített. A tárgyévben előírt intézkedés megvalósult. Az előző évről áthúzódó intézkedések teljesültek, két intézkedés határidejét módosította a jegyző. Öt intézkedés végrehajtási határidejét a jegyző 2019. évre vállalta.

Össességében az intézkedési tervek megvalósítási aránya 84,6 %.

A belső ellenőr az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény 70. § szerint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők szakmai továbbképzési kötelezettségének eleget tett. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Bkr. 24/A. §-ban foglaltaknak megfelelő, rendszeres szakmai képzésük tárgyévben biztosított volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

I/1/1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Telki Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervében összesen 3 szabályszerűségi, 3 pénzügyi és 1 utóellenőrzés szerepelt, amely az ellenőrzés típusa alapján 7 db ellenőrzést jelentett. A terv szerinti vizsgálatok tárgyát képezték a Telki Óvoda munkaügyi ellenőrzések, a belső kontrolltevékenység működése és kialakítása, továbbá a sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzésének átfogó vizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására 2018. évben nem került sor, a tervezett 2 ellenőri napot a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységre használta fel.

Terv szerinti ellenőrzések tapasztalatai

A korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján a vizsgálatok során különös figyelmet fordítottunk a pénzügyi, számviteli, munkaügyi nyilvántartások megfelelő vezetésére, a szabályzatok, jogszabályok, intézményekkel kötött Megállapodások betartására, a belső kontrolltevékenységre, valamint a céljelleggel nyújtott támogatások elszámolására.

Az egyes ellenőrzések megállapításait a következőkben mutatjuk be:

A sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott 2017. évi támogatások elszámolásának ellenőrzése

Tárgy	Cél	Módszer
A sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása a támogatott szervezetek részéről a támogatási szerződésben és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Bizonylat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, helyszíni ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzati támogatásokról készültek szerződések, a támogatási célokat meghatározták, melyeket a pályázók jellemzően betartottak, az elszámolásoknál a számlák többsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az elszámolásra benyújtott dokumentumokat, számlákat esetenként nem vagy rosszul hitelesítették, melyet utólag javítottak.

Általános hiányosságként tapasztaltuk az elszámolások ellenőrzése során, hogy az átutalással vagy utánvétellel rendezett bizonylatokhoz nem minden esetben csatolták a kifizetést igazoló dokumentumokat, melyeket utólag pótolnak.

Különös figyelmet kell fordítani arra, hogy az elszámolás során benyújtott bizonylatok feleljenek meg az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltaknak.

A megállapításokra tett javaslatokat a jegyző elfogadta, intézkedési terv készült. Az előírt öt intézkedések határideje a következő évre, azaz 2019. évre áthúzódott.

Telki Óvoda munkaügyi ellenőrzése

Tárgy	Cél	Módszer
A Telki Óvoda munkaügyi ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az az óvodánál a bejelentések, munkaidő nyilvántartások, szabadság nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumelemzés, adatbekérés és helyszíni ellenőrzés

A vizsgálat során megállapításra került, hogy mind a pedagógusok, mind a dajkák és a technikai dolgozók esetében a jogszabályoknak megfelelően, a Kjt. 56.§. b. és 57.§. (3) bekezdésének rendelkezései alapján helyesen történt a szabadságok megállapítása.

A munkaidő nyilvántartások, szabadságnylvántartások vezetése megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az egyik munkavállaló esetében a jelenléti íven és a szabadság nyilvántartásban 3 nap jelentkezett szabadságként, míg az engedélyen csupán 1 nap jelent meg. Ez azért jelentkezik problémaként, mert a következő szabadságengedélyen az eddig igénybe vett szabadságként csak 1 nap szerepelt a 3 helyett. A szigorú számadású engedély szerint még plusz 2 napra igényt tarthat a munkavállaló.

A megállapításokra tett javaslatokat az óvodavezető elfogadta, intézkedési terv készült. Az intézkedések határideje 2018.-ban lejárt, az intézkedések megvalósultak.

Telki Község Önkormányzat belső kontrolltevékenység vizsgálata

Tárgy	Cél	Módszer
A belső kontrolltevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kontrolltevékenységek megfelelnek-e az Önkormányzat Hivatalának működését meghatározó jogszabályokban foglaltaknak a szerződéskötések, kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások, utalványozás területén.	Bizonylat-, szabályzat-, megállapodás-, és dokumentumelemzés és ellenőrzés tételesen és szűrőpróbaszerűen, számítások ellenőrzése, interjú.

A kontrolltevékenység ellenőrzése keretében vizsgáltuk, hogy az Önkormányzat és intézményeinél a bizonylati rend és fegyelem, azon belül a beszerzések és az utalványozás rendje a jogszabályoknak és a belső szabályozásoknak megfelelő-e, illetve összhangban vannak-e az ajánlatok, megrendelések, teljesítések a számlázással és a kötelezettségvállalási utasítások előírásaival.

Megállapításra került, hogy a Gazdálkodási Szabályzat kellő részletességgel szabályozza az aláírási, teljesítésigazolási, és utalványozási jogosultak körét, a vizsgált bizonylatok a megrendelésekkel, teljesítésigazolásokkal és szerződésekkel, valamint a Gazdálkodási Szabályzat előírásaival összhangban kerültek kiállításra. Az utalványrendelet című nyomtatványon az érvényesítés dátumát, illetve az utalványozás dátumát is fel kell tüntetni.

Az ellenőrzés javasolta a megrendelőket, illetve a szerződések iktatását, melyek a legtöbb esetben nem kerültek a dokumentumra. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szállítók az Önkormányzat és a Hivatal szerződéseinek megfelelően számláztak, a legtöbb esetben a szerződő felek nevére állították ki a számlákat, azonban a kifizetést nem minden esetben a vevő bankszámlájáról egyenlítették ki. Jellemzően az Önkormányzat nevére kiállított számlát a Hivatal bankszámlájáról fizették.

A megállapításokra tett javaslatokat a jegyző elfogadta, intézkedési terv készült. Az előírt intézkedés végrehajtását a felelős 2018. évre vállalta, melyek megvalósultak.

Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására 2018. évben nem került sor, a tervezett 2 ellenőri napot a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységre használta fel.

I/1/2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége keretében nem tárt fel olyan cselekményt vagy mulasztást, amelynek alapján javaslatot tett volna büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

I/2/1. Humánerőforrás ellátottság

Telki Község Önkormányzata a Belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételével, mint önálló, független belső ellenőrzés keretében valósítja meg. A munkát 2 fő belső ellenőr látja el az elkészített tervnek megfelelően, aki a belső ellenőrzési vezető feladataiért is felelős. A feladatellátást a megbízási szerződés részletesen határozza meg. Az éves munkaidő szükséglet kb. 144 óra.

Minden belső ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, regisztrációval és szakmai tapasztalattal.

Az összes kapacitás figyelembevétele alapozta meg az éves belső ellenőrzési terv elkészítését.

I/2/2. A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés a szervezeten belül közvetlenül a jegyzőnek alárendelten végzi tevékenységét, nem kapott felkérést operatív tevékenység végzésére.

A Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetetlenség nem merült fel a belső ellenőr tekintetében.

A belső ellenőr kollegiális munkakapcsolatot alakított ki az ellenőrzött területeken foglalkoztatott kollégákkal.

A belső ellenőrök maguk biztosítják a munkavégzéshez szükséges, megfelelő minőségű eszközöket (megfelelő számítógép, internet hozzáférés). A feladat ellátásához szükséges feltételek így biztosítottak.

I/2/3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévben nem volt ilyen eset.

I/2/4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tárgyévben nem volt ilyen korlátozás.

I/2/5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A tárgyévben nem merült fel ilyen tényező.

I/2/6. Ellenőrzés nyilvántartásra vonatkozó nyilatkozat

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a hatályos Bkr. előírásai szerint nyilvántartás készül, a papíralapú ellenőrzési dokumentumok zárható szekrényben kerülnek tárolásra, míg az elektronikus dokumentáció csak a belső ellenőr és a jegyző által elérhetőek.

I/2/7. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt terület az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása, illetve az óvodánál munkaügyi ellenőrzés (bejelentések, munkaidő nyilvántartások, szabadság nyilvántartások megfelelő vezetése) végrehajtása.

Fontos terület továbbá a kontrolltevékenységek ellenőrzése, mely a közpénz és vagyonvédelmét hivatott biztosítani a különféle jogszabályokban foglaltaknak megfelelően, különösen a szerződéskötések, kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások, utalványozás területén. Nagy hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzési lefedettség és az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére,

valamint a szervezeti egységek vezetői, valamint a felső vezetés által kockázatosnak ítélt területek ellenőrzésére.

Az intézmények tulajdonosi, irányítói ellenőrzése során elő kell segíteni az intézményi gazdálkodás törvényességét, hatékonyságát, szabályszerűségét és az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő teljesítését.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2018. évre soron kívüli vizsgálatra betervezett kapacitást tanácsadási tevékenység végzésére fordítottuk, melynek keretében adó és számviteli kérdésekben nyújtottunk tájékoztatást.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2018. évben a Telki Óvoda munkatügyi nyilvántartásának vizsgálata, az Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának és a Önkormányzat belső kontrolltevékenysége került kijelölésre mint fő vizsgálati terület. A belső ellenőrzés a vizsgálatok tapasztalatai alapján megállapította, hogy az intézményben a kontrollkörnyezet jónak minősíthető.

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

A kontrollrendszer az Intézményben alapvetően a gazdálkodás és működés szabályosságára vonatkozóan jónak minősíthető. A részletes megállapításokat, javaslatokat az egyes ellenőrzéseknél bemutattam.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés ezek alapján megállapította, hogy a kontrollkörnyezet az Önkormányzat költségvetési szervnél összességében átlagosan jónak minősíthető.

Kontrollkörnyezet kialakítása

Telki Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában világos szervezeti struktúra van kialakítva a működéséhez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak az elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Az SZMSZ alapján kialakításra kerültek az ügyrendek, az ellenőrzési nyomvonalak.

Az integritás érvényesítése érdekében a Szervezet vezetése szükség esetén megfelelő módon avatkozik be és bírálja felül a belső kontrollokat.

Kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása az egyes szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései, valamint a belső ellenőrzés javaslatai alapján történik. A kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése az ellenőrzési nyomvonal, valamint a Szervezet kötelező szabályzatai felülvizsgálata során valósul meg.

A kockázati tényezőkkel kapcsolatos intézkedési tervek realizálása folyamatos, minden ellenőrzött szervezeti egységet érint.

Kontrolltevékenységek

A Szervezetnél megállapították azokat az egységes elveket, amelyek mentén a kulcskontollok, illetve egyéb kontollok kialakítása és működtetése történik.

A kontrolltevékenységek részeként megtörtént a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása. A szabályozás kiterjed a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumainak elkészítésére, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésére, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, a gazdasági események elszámolására, kontrolljára is.

Ugyanakkor biztosított a feladatkörök elkülönítése, a felelősségi körök pontosítása.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzatnál az információs rendszer kialakítása folyamatos. Megnehezíti a rendszer kialakítását és működését, hogy a szervezeti egységek több egymástól távol eső helyszínen működnek. Különböző a technikai ellátottságuk. Az informatikai felügyeletet a központi szervezeti egység látja el, melynek következtében a legfontosabb dokumentumok, információk a szervezeti egységek számára elérhetőek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja a rendszeres vezetői értekezlet, melyen az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés lehetősége biztosított. A belső ellenőrök operatív tevékenységektől való függetlensége biztosított.

Az egyedi vizsgálatok során feltárt hibák, kontroll gyengeségek kijavítására az érintett folyamatgazdák minden esetben lehetőség szerint azonnal intézkedéseket kezdeményeznek.

A Szervezet vezetői és a belső ellenőrzés a korrekciós intézkedések végrehajtását utóvizsgálatok keretében nyomon követik.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

Az előző évről áthúzódó intézkedések megvalósultak, két intézkedési terv esetében a határidőt meghosszabbították.

A vizsgált szervezeti egység vezetője az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadta, végrehajtásukra intézkedési terveket készített. Négy intézkedés végrehajtási határidejét a jegyző 2018. évre vállalta az Óvoda munkaügyi ellenőrzése kapcsán a hat intézkedési terv 2018. évben megvalósult, további öt intézkedés végrehajtását a jegyző 2019. évre vállalta.

Össességében az intézkedési tervek megvalósítási aránya 84,6 %.

A 2018. évi, egyes jelentésekre vonatkozó intézkedési tervek megvalósulását a I./ 1./ 1. fejezetben jelentésenként mutattuk be.

Mellékletek: 4 db

Telki, 2019. február 15.

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:


Menich-Jónás Judit

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Onkormányzat neve Telki Község Onkormányzata	Belső ellenőr köszolgáltatási jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embemaj		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)			
Telki Onkormányzat (I.+II.)																
I. Onkormányzat összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	18,0	18,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Anyótfői szűkek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	18,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Telki Óvoda																
2.																
3.																
n.																

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

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre

állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány

státusz áll rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr

fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én

hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük

megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Dokumentum neve Tulajdonos/Csapatnagya neve	Szakmai/tevéységi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Tegnapiságy ellenőrzés			Informátikai ellenőrzés			Költségvetés			Ellenőrzések összesen			Elsőfőn összesen		
	db	av	sz	db	av	sz	db	av	sz	db	av	sz	db	av	sz	db	av	sz	db	av	sz	av	sz	
	av	sz	av	av	sz	av	av	sz	av	sz	av	sz	av	sz	av	av	sz	av	av	sz	av	sz	av	sz
a) Szakmai ellenőrzés	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Szakmai ellenőrzés	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Szakmai ellenőrzés	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Szakmai ellenőrzések	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Szakmai ellenőrzés	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Szakmai ellenőrzés	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Szakmai ellenőrzés	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Szakmai ellenőrzések	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Csak az a társaság tevéységi ellenőrzés alá tartozik, amelynek az éves beszámolója a költségvetés alapján készült.
- 2. Amennyiben előző évi ellenőrzés történt, a társaság az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.
- 3. Amennyiben előző évi ellenőrzés történt, a társaság az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.
- 4. A költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet a társaság, ha az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.
- 5. A költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet a társaság, ha az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.
- 6. A költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet a társaság, ha az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.
- 7. A költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet a társaság, ha az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.

A költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet a társaság, ha az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.

A költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet a társaság, ha az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.

A költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet a társaság, ha az előző évi ellenőrzés alapján a költségvetés készítésénél tájékozottabb lehet.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Onkormányzat neve Telki Község Onkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzás				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen				
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	
I. Onkormányzat összesen	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	18,0
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0
ab) Irányított szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Más feladat összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Telki Polgármesteri Hivatal	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezettel	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Telki Óvoda	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekkel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 5 Saját ember napok száma. Az ember nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Telki Község Önkormányzata				
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	10,0	11,0	84,6
I. Önkormányzat összesen	3,0	4,0	5,0	71,4
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	6,0	6,0	100,0
1. Telki Óvoda		6,0	6,0	100,0
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kiűzésre; stb.

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

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

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