

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat  
5055. Jászládány, Hősök tere 6.

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

**Jászládány Nagyközségi Önkormányzat a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 48. §-ában foglaltak alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentését az alábbiakban foglalom össze:**

### **Vezetői összefoglaló**

A tárgyévi ellenőrzési feladatok végrehajtásában a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásait alkalmaztuk. Az Önkormányzat nagysága, összetétele, a vállalkozási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőrtől igényelt belső ellenőrzési napok száma a jogszabályban előírtak maradéktalan teljesítését nem teszik lehetővé.

A 2014. évi ellenőrzések az Önkormányzat által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozóan elkészült a kockázatelemzés.

Az ellenőrzéssel vizsgált területek között a Tárgyi eszközök leltározásának ellenőrzési megállapításai tartalmaztak olyan megállapításokat, mely szükségessé tette intézkedési terv összeállítását.

Összességében az önkormányzat pénzügyi lehetőségét figyelembe véve kerülhetett sor az ellenőrzési feladatok tervbe történő beállítására.

A vizsgált területekről összeállított jelentést az önkormányzat vezetése áttanulmányozta, a vizsgált területek vezetői a jelentésben foglaltakat megismerték.

A függetlenített belsőellenőrzésen kívül az egyes szakterületeken érvényesült a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a feladatok ellátását követő beszámoltatások és értékelések nyomán a vezetői ellenőrzés folyamatos jelenlétét is biztosítottuk.

### **I.**

**A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

**(Bkr. 48. §. a) pont**

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2014. évi Ellenőrzési tervében 7 ellenőrzést tervezett, 20 ellenőrzési nap ráfordítással. Ezt növelte 4 nap, melyből 1 nap tartalék

idő, 1 nap a tervezésre fordítható idő, valamint 2 nap az éves beszámoló összeállítására fordítható idő. A tervezett ellenőrzésekből 6 db végrehajtásra került, 1 db ellenőrzést az önkormányzat kiváltott a Tárgyi eszközök leltárának utóellenőrzésével, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának vizsgálatával..

### **A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

A tervezés időszakában végrehajtott kockázatelemzés megfelelően tartalmazta azokat az ismereteket, mellyel a súlyozás eredményeként kialakításra került az ellenőrzés területe és a gyakoriság szükségessége, ennek alapján került összeállításra az éves ellenőrzési terv.

Az ellenőrzési terv megfelelően tartalmazta a vizsgált területek tervezési feladatainak, az előirányzat tervezésének és módosításának, valamint a tényleges teljesítések ellenőrzését.

A kockázatkezelés eredményeként 2014. évben sor került az éves beszámoló a költségvetés, a saját bevételek, a házipénztár, az eszközök leltára és selejtezése, valamint a Jászladányi Óvoda és Bölcsőde pénzügyi- gazdasági feladatellátásának ellenőrzésére.

#### **I/1.**

#### **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

##### **I/1/a**

#### **A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ( Az ellenőrzés tárgya, célja, módszere)**

A 2014. évi végrehajtott ellenőrzések összesítését a csatolt melléklet tartalmazza.

#### **• Eszközök leltára és selejtezés**

##### **Az ellenőrzés célja:**

Annak megállapítása, hogy az önkormányzat eleget tett-e a tárgyi eszközök leltározási és selejtezési kötelezettségének, valamint a szabályozás megfelelő volt-e?

##### **Az ellenőrzés módszere:**

A felleltározott eszközök és az éves beszámoló 38-as űrlapja értékeinek összevetése.

##### **Megállapítások:**

Az eszközök leltározását biztosították, ahhoz elkészítették a leltározási ütemtervet, kiadták a leltározási utasítást, a leltározás ellenőrzésére megbízással kijelölték a tagokat. A leltárfelvételi íveken szerepel az eszköz beszerzési bruttó értéke, mely összesített adatokat nem tartalmazott. A kiíratott leltárkiértékelés kizárólag mennyiségi adatot tartalmazott.

A belsőellenőrzés során a leltáríveken szereplő bruttó értékek összesítése nem támasztotta alá a főkönyvi könyvelésből nyert mérlegadatok helyességét. A belsőellenőrzés táblázatba foglalta a 38-as űrlapokon kimutatott bruttó eszközértéket, melyhez melléírta a leltározási körzetenként felvett leltárívek eszközei bruttó értékének összesített adatait. ( A mérlegben nettó értéken kimutatott az eszközállomány, de ehhez a leltárban nem volt értékadat.) A főkönyvi könyvelés és a leltárak összesített adatai 198.051 e Ft eltérést mutattak. Az eltérés

részbeni oka program rendszerhibaként jelentkezett, míg a másik terület a 38-as űrlapok kitöltési hibája volt.

A selejtezés dokumentálását a vizsgálat időpontjában nem tudták rendelkezésre bocsátani. Az ellenőrzés észrevételezte, hogy az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben lekönyvelt selejtezés értéke eltér egymástól. Összességében a belső ellenőrzés által feltárt eltérések nagyságrendje miatt egyértelműen kimondható, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetése esetenkénti, az egyeztetések és az egyezőségek nem dokumentáltak. A leltározás kiértékelése a felleltározott mennyiségi értékeket tartalmazta, ami csak részben felel meg a számviteli törvény szerinti követelménynek. A leltárkiértékelésnek mindig az értékadatok egyeztetését kell biztosítani, mert a mérlegadatokat csak értékadatokkal lehet alátámasztani. A selejtezés végrehajtása nem felel meg a vagyonvédelmi követelményeknek, hiányzik a dokumentálás és a kiselejtezett eszközök „hasznosításának” módja sem dokumentált.

- **Jászladányi Óvoda és Bölcsőde pénzügyi, gazdasági feladatellátása, jogszabályi előírások betartása**

#### **Az ellenőrzés célja:**

Meggyőződni a szabályozás rendszerének kialakításáról, a működtetésről, a kötelezettségvállalás gyakorlati feladatainak végrehajtásáról, a térítési díjak jogszabály szerinti elszámolásáról.

#### **Az ellenőrzés módszere:**

Az óvodai nyilvántartási feladatok szabályozásának és a gyakorlati feladatellátásnak összehasonlítása. A térítési díjak beszedése ellenőrzésének gyakorlata, belső ellenőrzéssel történő alátámasztásának helyzete.

#### **Megállapítások:**

A Jászladányi Óvoda és Bölcsőde Szervezeti és Működési Szabályzatában az engedélyezett csoportok száma 10. A gyakorlatban azonban 9 óvodai csoport működik, a bölcsőde engedélyezett létszáma 14 fő, de ezt nem csoportként tartják nyilván. A beszedett térítési díjakat csekken befizetik az önkormányzat elkülönített számlájára. A befizetést azonban nem támasztja alá semmilyen elszámolási összesítő. A bevételek beszedéséről munkafolyamatba épített belsőellenőrzés nem működik. A térítési díjak beszedésénél használt nyugtatombok nyilvántartásba vételét és felhasználásának kivezetését nem biztosítják. A rendszeres gyermekvédelmi támogatás igénybevételi jogosultság statisztikai adatszolgáltatásban közölt adatainak alátámasztása nyilvántartás vezetésével nem biztosított, ugyanakkor a jogosultsághoz a szülők által kapott határozatokat óvodai csoportonként másolatban őrzik. Az ingyenes étkeztetésben részesülők számának havi megállapítása az étkezési nyilvántartások lapjain a határozatok számának rögzítésével történik és az összesítést számolással végzik el. Gyakorlatilag az intézmény működésében a munkafolyamatba épített ellenőrzés és vezetői ellenőrzés működése nem bizonyítható és annak írásbeli dokumentálása nem biztosított. Javasolt a helyszíni vizsgálat során megbeszélt és kialakított nyilvántartások felfektetése és rendszeres vezetése szükséges. Biztosítani kell a nyugtatombok szigorú számadású nyilvántartásba vételét és felhasználásának kivezetését. Az intézményen belüli FEUVE megtervezése, írásbeli rögzítése és folyamatos működtetése elengedhetetlen a szabályszerű gyakorlati munkavégzéshez.

- **Az Önkormányzat 2013. évi beszámolójának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:**

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a 2013. évi beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze.

**Az ellenőrzés módszere:**

Az összeállított intézményenkénti beszámoló és a főkönyvi kivonatok összevetése, a mérleget alátámasztó leltárak áttekintése.

**Megállapítások:**

Az intézményi beszámolók mérlegének átvizsgálása során megállapított, hogy a mérlegben a saját tőke teljes egészében saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéjeként( 4112 főkönyvi szám) kimutatott, ugyanakkor a főkönyvi kivonatokban a saját tőke teljes összege a Saját tulajdonú eszközök tőkeváltozása, 413 főkönyvi számon szerepel. Kivétel a NÜVI, ahol nem történt meg a korábban használt induló tőke saját tartós tőkére és tőkeváltozásra történő megbontása, alkalmazása a főkönyvi könyvelésben. A mérleg adatok között kimutatott 135 e Ft összegben tartósan adott kölcsönök állománya. Az itt kimutatott összegre jellemző, hogy az igénybevevők nem fizetnek, a visszafizetés határideje már lejárt. A fizetési felszólításokat nem ismételték meg, jogi útra nem terelték a behajtást, ügyvédi levél nem dokumentált. A mérlegben a befektetett eszközök között ezen összeg nem szerepeltethető. A finanszírozási bevételek között kimutatott előző évi pénzmaradvány módosított előirányzata 100.876 e Ft, tényleges felhasználása 98.179 e Ft. A különbözet 2.697 e Ft, mely előző évi fel nem használt pénzmaradványként nem került kimutatásra a pénzmaradvány elszámolás 29. űrlap, 17-es sorában. A pénzmaradvány a NÜVI 2.697 e Ft-os 2012. évi pénzmaradványa, aminek felhasználása a főkönyvi könyvelésben nem szerepel, de a 29-es űrlapján a 6.498 e Ft-os pénzmaradvány teljes egészében tárgyévi pénzmaradványként tüntették fel. Az önkormányzati szintű éves beszámoló mérlegadatait vizsgálva a befektetett eszközök ellenőrzését a 38-as űrlap és a zárszámadási anyag áttekintésével vizsgáltam. A 38-as űrlapon az ingatlanok pénzforgalmi növekedése 04-es során 246.726 e Ft előzetesen felszámított ÁFA szerepel. Ezen összeg téves adat, mivel a beszerzések, felújítások sorokon szereplő együttes összeg lehetséges ÁFA tartalma 27 %-os ÁFA mellett nem lehet több, mint 46.480 e Ft. Az analitikus nyilvántartásból lekért 38-as űrlap számadatainak belső megoszlása eltér az éves beszámolóban rögzített belső tartalomtól, ami rendszerhibát jelez. A zárszámadási mellékletek között nem szerepel a részesedések kimutatása. A zárszámadás mellékletét képező 9. sz. közvetett támogatásokat bemutató melléklet nem tartalmazza a gépjárműadó kedvezményeket és mentességeket, holott 2013. évben a kedvezmény összege 559 e Ft volt, a mentesség pedig 920 e Ft. **Összességében** az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok elsősorban az egyeztetések, a folyamatba épített belső ellenőrzés hiányára vezethetők vissza. Nem biztosított a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak rendszeres, folyamatos egyeztetési kötelezettsége, ha történik egyeztetés, az nem dokumentált. Hiányosságokat feltételez a követelésállomány kezelése, mely a tartósan adott kölcsönök tekintetében nyomon követhető. A zárszámadás előterjesztésének formája eltér a 2013. évi költségvetés előterjesztésének formájától, ugyanakkor a költségvetés és beszámoló összehasonlítása csak azonos formátumú előterjesztéssel biztosítható hatékonyan.

- **A 2014. évi költségvetés tervezése**

**Az ellenőrzés célja:**

Megállapítani, hogy az önkormányzat betartotta-e a 2014. évi költségvetés készítési kötelezettség jogszabályi előírásait, hogyan működik az előirányzati módosítások gyakorlata? A tervezett bevételek teljesítése megalapozta-e a működtetés forrásigényét?

**Az ellenőrzés módszere:**

A költségvetés készítés jogszabályi előírásának összevetése a gyakorlati tervezéssel.

**Megállapítások:**

A tervezési adatok figyelembe vételével megállapítható, hogy a költségvetés főösszege a lehetőségekhez mérten tartalmazza az önkormányzat kötelező feladataihoz szükséges előirányzatokat. Ugyanakkor elismert az intézményi források esetében az alulfinanszírozás.

2014. évben is kimondható, hogy a fenntartási, működési kiadások előirányzata teljekörüen nem biztosította a szükséges összeget. Az esetleges intézményi bevételi kieséseket az önkormányzat nem tudta pótolni. A gazdálkodás zavartalansága érdekében a rendelet tartalmazta mindazokat a szigorító intézkedéseket, amely a feladatellátást szigorúan a költségvetési előirányzaton belüli felhasználáshoz köti. A koncepcióban szerepelt a működési kiadások 0,5 %-át kitevő általános tartalékképzés. Az elfogadott költségvetési rendeletben a tartalék 500 e Ft, ami lényegesen kevesebb a működési kiadások 5 %-ánál. A költségvetésben nem lett elkülönítve általános-, és céltartalék, holott ezt az ÁHt előírja. A források bevételi teljesítése előzetes számítások szerint okozhat likviditási gondokat, melyeket folyószámla- és munkabérhitellel próbálnak kezelni. A közvetett támogatások 14. számú mellékletén hiányzik a gépjárműadó kedvezményének és mentességének összege. Összességében a költségvetés tervezése, bevételek feltárása, kiadási előirányzatok számbavételénél az önkormányzat figyelembe vette a 2014. évi megváltozott jogszabályi környezet előírásait, betartotta-e a 2014. évi költségvetés készítési kötelezettség jogszabályi előírásait. Az elfogadott költségvetés alapján a szabályzatokban megfogalmazott előirányzati nyilvántartást biztosították, megfelelő az előirányzati módosítások szabályozása, gyakorlata. A tervezett bevételek teljesítése megalapozta a működés forrásigényét, ugyanakkor szükséges a saját bevételek mind magasabb összegű teljesítése az állami támogatás összegének kiegészítésére és az önként vállalt feladatok forrásainak megteremtésére.

- **Az Önkormányzat bevételi előirányzatának teljesítése, kiemelten a helyi adók területén**

**Az ellenőrzés célja:**

Meggyőződni az Önkormányzat első félévi bevételeinek teljesítéséről, a helyi adó bevételek tervezésének teljeskörűségéről, a helyi adó bevétel tényleges alakulásáról.

**Az ellenőrzés módszere:**

A főkönyvi kivonat alapján az intézményi beszámolók adatainak értékelése, a helyi adó bevétel kimutatás összehasonlítása az adócsoporthoz adataival.

**Megállapítások:**

A Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2014. I. félévi bevételeinek teljesítése 649.939 e Ft, melyben duplázódik az első félévi intézményfinanszírozás 149.414 e Ft-os összege. A nettó módon figyelembe vett bevételi teljesítés 44,64 %.

**Önkormányzati szinten** a működési célú támogatás, a vagyoni típusú adók és a működési bevételek kivételével a bevételi teljesítések elmaradnak az időarányos mértéktől. A közhatalmi bevételek között elszámolt helyi adók és bírságok teljesítése 41,04 %-os, de ennek %-os mértéke nem pontos, mivel nem került teljes mértékben lekönyvelésre a költségvetési számlára átutalt összeg. (időhiány miatt az adatszolgáltatás érdekében a könyvelést a teljes feldolgozás előtt lezárták.) Összességében a feladatok ellátásának finanszírozását biztosítani tudták. A 2014. évi számviteli rendszer változásával járó többletfeladatok miatt a határidőket többször nem sikerült betartani. A megváltozott informatikai programok elsajátítása nagy időráfordítást igényelt és a rögzítések mellett a hibák, eltérések keresése és tisztázása akadályozta a naprakész munkavégzést. Ennek következtében vált szükségessé a július hónapra tervezett belső ellenőrzés későbbi időpontban történő végrehajtása.

- **A Házipénztár működése, bizonylati rendszer kialakítása és működtetése**

**Az ellenőrzés célja:**

Annak megállapítása, hogy a házipénztári feladatok a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően folyt-e, hogyan érvényesül a könyvvizelés és bizonylatolás teljeskörűsége, a feladatellátás színvonala a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e?

**Az ellenőrzés módszere:**

A pénztárbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése, a csatolt dokumentáció teljességének vizsgálata.

**Megállapítások:**

**Összességében** a könyvvizelés, a bizonylatolás a pénztári és banki pénzforgalom kezelésének szabályozása megfelelő. Ezzel szemben a gyakorlati feladatellátás nem követi a szabályozásban foglaltakat. Hiányoznak a kötelezettségvállalás engedélyezései, a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, majd a teljesítéseket követően a teljesítés igazolása. Nincs aláírással igazolt (utalványozott) kifizetés engedélyezés a banki pénzforgalomban. Ezen hiányosságok mellett a bizonylati fegyelem teljeskörűen nem érvényesül. A pénzkezelési szabályzat 3.3 pontjában egyértelműen megfogalmazott: „A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási pénztárbizonylat alapján fizethet ki a pénztárból pénzt.” Ez a követelmény vonatkozik a banki átutalással teljesített fizetésekre is. A belső ellenőr az ellenőrzés során nem tudta ellenőrizni, hogy az arra jogosult személyek tették-e meg a kötelezettségvállalást, a kifizetés engedélyezését, mivel aláírások hiányoztak.

- **A tárgyi eszközök leltározása és selejtezése ellenőrzési megállapításainak intézkedési terv szerinti kijavításának, a hiányosságok pótlásának ellenőrzése utóellenőrzés formájában.**

**Megállapítások:**

Az utóellenőrzés során a leltáradatokban bekövetkezett javítások tételes ellenőrzése megtörtént. A leltározás mennyiségi adatait kiegészítették az értékadatokkal, elvégezték a leltáranalítika és a főkönyvi értékadatok egyeztetését kiértékelését. A szoftverhiba okozta adatok kijavításra kerültek. (a ráaktivált értéket a rendszer nem hozta az eszközök bekerülési értékeként)

A 2013. december 31.-i beszámoló 38-as űrlapján kimutatott eltéréseket az átfordító nyitó mérleg adataiban korrigálták, így a 2014. január 1-i nyitó mérlegben a főkönyvi számlák helyes adatokkal kerültek megnyitásra.

Felfektették a szabályzat szerint előírt selejtezési jegyzőkönyvet, biztosították az eszközök nyilvántartásból történő kivezetését, rendelkeztek a hasznosításra. A munkavégzés során a 2014. december 31.-i befektetett eszközállomány intézményenkénti értékadatait egyeztették az analitikus nyilvántartás adataival.

Kialakításra került a leltározási szabályozás szerinti leltárkiértékelés, ahol a leltáradatok és a főkönyvi könyvelés adatainak teljes egyezősége dokumentált.

#### **I/1/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**

Nemleges

#### **I/2**

**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

##### **I/2/a**

**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 35. § (1) bekezdésben foglaltak szerint az ellenőrzés megkezdéséről az önkormányzat jegyzője értesítette a vizsgált szervezetet, mely értesítés tartalmazta az ellenőrzés célját, az ellenőrzést végző személy nevét, valamint az ellenőrzés várható időtartamát. Az ellenőrzésre a belső ellenőr megkapta megbízó levelét. Az ellenőrzés során teljességi nyilatkozat bekérésére nem került sor. A megállapításokat tartalmazó jelentést a belső ellenőr minden esetben egyeztette az ellenőrzött szervezet vezetőjével. A megállapítások elfogadásra kerültek.

Bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

##### **I/2/b**

**A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

Jászládány Nagyközség Önkormányzata a belső ellenőri feladatok ellátására a Szűcs és Társa Kft ügyvezetőjét, Dr. Szűcs Sándorné könyvvizsgálót bízta meg. Feladatának ellátását megbízási szerződésben rögzítették.

A feladatot ellátó természetes személy regisztrált belső ellenőr, a kötelező továbbképzésnek eleget tett, melyet igazolt.

A belső ellenőr feladatai ellátásánál a funkcionális függetlenség biztosított volt.

**I/2/c**

**Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Összeférhetetlenségi eset megállapítására a beszámolási időszakban nem került sor.

**I/2/d**

**A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Nemleges

**I/2/e**

**A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

nemleges

**I/2/f**

**Az ellenőrzések nyilvántartása**

A 2014. évben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása mellékelt

**I/2/g**

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez elsősorban az ellenőrzésre fordítható időmennyiséget szükséges növelni.

**I/3**

**A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

Tanácsadó tevékenység kizárólag a belső ellenőrzés keretében volt. Az önkormányzat dolgozói a belső ellenőrzés során tett megállapításokat és javaslatokat elfogadták, a feladatellátásban alkalmazták.

**II.**

**A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

**II/1**

**A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítására az ellenőrzési megállapításai megismerésével, a javasolt feladatok végrehajtásával sor került.

**II/2**

**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

A jegyző kialakította és működteti az önkormányzati hivatal szintjén érvényesülő, megfelelő belső kontrollrendszert. A kialakított kontrollrendszer biztosítja, hogy a működtetés és gazdálkodás során a feladatokat szabályszerűen és gazdaságosan



hajtásuk végre, teljesítsék a különböző beszámolási, elszámolási kötelezettséget, megvédjék a rendelkezésre bocsátott vagyont, erőforrásokat a rendeltetésszerű használat során. A tárgyévben az államháztartási számvitel jogszabályi átalakításával járó feladatok jelentős többletmunkát és terhet róttak, mind a vezetés, mind munkaköröket ellátók részére. A feladatellátást megalapozó szoftver működésének megismerése és elsajátítása, a szoftver javítások állandó figyelése és a gyakorlati lekövetése a kontrollok kibővítésével járt együtt, amit megfelelően biztosítottak.

## **II/2.1**

### **Kontrollkörnyezet**

A belső kontrollkörnyezet keretében kialakított szervezeti struktúrán belül egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok. Kialakításra kerültek a feladatellátást meghatározó szabályzatok. Megbízható és átlátható a humán erőforrás kezelés és egyértelműen megfogalmazottak az elvárások a napi munkavégzésre.

## **II/2.2**

### **Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelési rendszer működése során a szervezeti egységek vezetőivel a jegyző felmérte a gazdálkodásban, feladatellátásban rejlő kockázatot, s ennek eredményeként meghatározta a szükséges intézkedéseket, valamint ezek teljesítésének és nyomon követésének módját. Évente sor kerül a kockázatkezelés folyamatainak felülvizsgálatára.

## **II/2.3**

### **Kontrolltevékenységek**

A kialakított kontrolltevékenység részeként valamennyi szervezeti egységnél biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a pénzügyi tervezés, a költségvetés végrehajtása, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a támogatással való elszámolás, a kifizetések dokumentumai területén. A folyamatos feladatellátás biztosított.

## **II/2.4**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A kialakított információs rendszer biztosítja a beszámolások teljeskörűségét, hatékonyságát, megbízhatóságát. Az iktatási rendszer teljeskörű és folyamatos működésével biztosított, mind a beérkező, mind a kimenő ügyiratok iktatása, nyilvántartása, az ügykezelés folyamatossága, az elvégzett ügyekről a szükséges információ biztosítása.

## **II/2.5**

### **Nyomon követési rendszer ( monitoring)**

A hivatal vezetője kialakította és üzemelteti a szervezet működésének és a célok megvalósításának nyomon követését a rendszeres beszámoltatási rendszer keretében, valamint az alkalmazott belső ellenőrzés formájában.

### **III.**

#### **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

A 2014. évi eszközök leltára és selejtezés belső ellenőrzési feladat végrehajtásának megállapításai tartalmaztak olyan mértékű negatív megállapítást, mely intézkedési terv készítését tette kötelezővé. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása elhúzódott, a szükséges rendezések megtételére, év vége felé került sor. Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották. A folyamatos egyeztetések eredményeként a hiányosságokat pótolták, a vagyonvédelem teljeskörűen biztosított.

**Jászladány, 2014. december 31.**

**Drávucz Katalin**  
**polgármester**

**Lajkó Terézia**  
**jegyző**

2014. évi ellenőrzések nyilvántartása

sors szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés		Ellenőrzést végző neve	Jelentősebb megállapítás, javaslat	Intézkedési Terv	ellenőrzés fajtája	ellenőrzési napok száma
			kezdet	lezárás					
1	Önkormányzat	Eszközök leltára, selejtezés 2013. év	2014.06.05	2014.06.20	Dr. Szűcs Sándorné	A belsőellenőrzés során a leltáríveken szereplő bruttó érték összesítése nem támasztotta alá a főkönyvi könyvelésből nyert mérlegadatok helyességét. A főkönyvi könyvelés és aleltárak összesített adatai 198.051 e Ft eltérést mutattak. A végrehajtott selejtezés dokumentálásának hiánya elfogadhatatlan. A leltár leltárkiértékelése nem felel meg a kötelező elvárásokhoz.	igen	pénzügyi	3
2	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde pénzügyi- gazdasági feladatellátása, jogszabályi előírások betartása	2014.10.15	2014.10.30		A beszédett térítési díjak elszámolását és befizetését nem támasztja alá elszámolási összesítő. A munkafolyamatba épített belső ellenőrzés nem működik. A térítési díjak befizetését igazoló nyugtatombók szigorú számadású nyilvántartását és a felhasznált nyugtatombók kivezetését nem biztosítják. A rendszeres gyermekvédelmi támogatás jogosultságát nyilvántartással nem tudták alátámasztani. A határozatok másolata óvodai csoportonként rendelkezésre állt.	nem	rendszer-ellenőrzés	3
3	Önkormányzat és intézményei	A 2013. éves beszámoló ellenőrzése	2014.06.10	2014.06.18		Az intézményi beszámolóknak a saját tőke kizárólag a 4112 főkönyvi számon kimutatott ugyanakkor a főkönyvi kivonatokban a 413 főkönyvi számlán szerepel. A NÜVI-nél nem történt meg a korábbi induló tőke saját tartós tőkére és tőkeváltozásra történő megbontása. A tartósan adott, de behajthatatlan kölcsönök behajtására tett intézkedések nem dokumentáltak. A NÜVI 2012. évi pénzmaradványa felhasználásának dokumentálása a főkönyvi könyvelésben nem szerepel, ugyanakkor a kimutatott 2013. évi 6.498 e Ft-os pénzmaradvány teljes egészében tárgyévi pénzmaradványként szerepel. A 38-as úrlapon az ingatlanok 04-es során 246.726 e Ft előzetesen felszámított ÁFA-ként szerepel. A zárszámadási mellékletek között nem szerepel a részesedések kimutatása. A közvetett támogatásokat bemutató melléklet nem tartalmazza a gépjármű adó kedvezmények és mentesség összegét.	nem	rendszer-ellenőrzés	4
4	Önkormányzat és intézményei	A 2014. évi költségvetés tervezése	2014.06.23	2014.06.30		Összességében a 2014. évi tervezés során figyelembe vették a 2014. évi megváltozott jogszabályi környezet előírásait. Megfelelő az előirányzatok nyilvántartása és az előirányzati nyilvántartások átvétele. A költségvetésben nem lett elkülönítva az általános és céltartalék összege. A betervezett 500 e Ft-os tartalék lényegesen kevesebb, mint az előirányzat előírt 5 %-os mértéke.		szabályszerűségi	3

5	Önkormányzat és intézményei	Az önkormányzat bevételi előirányzatainak teljesítése 2014. I. félévében, kiemelten a helyi adók területén.	2014.10.20	2014.10.30	Dr. Szűcs Sándorné	Önkormányzati szinten a működési célú támogatás, a vagyoni típusú adók és a működésicélú bevételek teljesítése elmarad az időarányos mértéktől. A közhatalmi bevételek teljesítése a féléves beszámoló adataiban nem pontos, mivel nem került teljes mértékben lekönyvelésre a költségvetési számlára átutalt összeg. Időhiány miatt az adatszolgáltatás biztosítása érdekében a könyvelést a teljes feldolgozás előtt lezárták. A 2014. évi számviteli rendszer változásával járó többletfeladatok miatt a határidőket többször nem sikerült tartani.	nem	pénzügyi	2
6	Polgármesteri Hivatal	Házipénztár működése, bizonylati rendszer kialakítása és működése	2014.06.24	2014.06.30		Összességében a könyvvezetés, a bizonylatolás, a bank- és pénztári forgalom kezelésének szabályozása megfelelő. A gyakorlati feladatellátás azonban nem követi a szabályozásban foglaltakat. Hiányoznak a kötelezettségvállalás ellenjegyzései, majd a teljesítések igazolása. Nincs aláírással igazolt (utalványozott) kifizetés engedélyezés a banki pénzforgalomban. Ezen hiányosságok mellett a bizonylati fegyelem érvényesüléséről nem lehet beszélni. Nem volt ellenőrizhető, hogy az arra jogosult személyek tették-e meg a kötelezettségvállalást, a kifizetések engedélyezését az aláírások hiányában.	nem	szabályszerűségi	2
7	Önkormányzat és intézményei	Eszközök leltára, selejtezés 2013. év utóellenőrzése	2014.12.16	2014.12.20			nem	pénzügyi	3

Jászladány, 2014. december 31.

Drávucz Katalin  
polgármester

Lajkó Terézia  
jegyző

Létszám és erőforrás

2014. évi ellenőrzések teljesítése

1. számú melléklet

Jászladány Nagyközség Önkormányzata	Belső ellenőr közszerolátati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szololátató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív 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 státusz (fő) <sup>7</sup>		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Jászladány Nagyközségi Önkormányzat									14,0		14,0	0,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.											0,0	0,0				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				

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

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

<sup>3</sup> Külső szololátató 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 szololátató 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).

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>8</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db		saját ellenőri nap <sup>3</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	0,0	0,0			2,0	2,0	0,0	0,0			1,0	1,0	0,0	0,0		4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	4,0	7,0	7,0	0,0	0,0	20,0	20,0	20,0	20,0					
I. Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	2,0	2,0	0,0	0,0	5,0	5,0	2,0	2,0	0,0	0,0	5,0	5,0	1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	4,0	5,0	6,0	0,0	0,0	14,0	17,0	14,0	17,0					
aa) Saját szervezetnél	1,0	0,0			3,0	0,0							1,0	1,0			3,0	3,0														2,0	1,0	0,0	0,0	6,0	3,0	6,0	3,0					
ab) Irányított szerveknél																																0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
b) Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>																																	0,0		0,0			0,0	0,0	0,0				
c) Terven felüli ellenőrzések <sup>7</sup>																																	0,0		0,0			0,0	0,0	0,0				
II.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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				
ab) Irányított szerveknél																																	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				
b) Soron kívüli ellenőrzések																																	0,0		0,0			0,0	0,0	0,0				
c) Terven felüli ellenőrzések																																	0,0		0,0			0,0	0,0	0,0				
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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				
ab) Irányított szerveknél																																	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				
b) Soron kívüli ellenőrzések																																	0,0		0,0			0,0	0,0	0,0				
c) Terven felüli ellenőrzések																																	0,0		0,0			0,0	0,0	0,0				
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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				
ab) Irányított szerveknél																																	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				
b) Soron kívüli ellenőrzések																																	0,0		0,0			0,0	0,0	0,0				
c) Terven felüli ellenőrzések																																												

<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 irányadó.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.  
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

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

<sup>4</sup> 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 szervnél 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> Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valóitanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

<sup>8</sup> Az intézkedések nyomon 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, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár 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.

2014. december 31.

Drávucz Katalin

polgármester

Jászladány Nagyközségi 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	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap <sup>5</sup>		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
		0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	24,0	24,0	24,0	24,0
I.	Jászladány Nagyközség Önkormányzat	0,0	0,0	14,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	18,0	21,0	18,0	21,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	6,0	3,0													4,0		0,0	0,0	6,0	3,0	6,0	3,0
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
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletről 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> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

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

## 4. számú melléklet

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		<b>0,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>100,0</b>
<b>I.</b>	<b>Polgármesteri hivatal összesen</b>		<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>100,0</b>
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>1.</b>	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2.</b>	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3.</b>	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>n.</b>	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

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

<sup>3</sup> Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévből 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.



**Drávucz Katalin**  
**polgármester**