

Nagykőrös Város Önkormányzata 2020. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2020. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2020. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- 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
 - 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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
 - I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2020-ban a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Összességében 6 témában összesen 9 vizsgálatot végeztem, melyekre 150 revizori napot használtak fel. Soron kívüli ellenőrzés 1 db volt. Vizsgálatokat a 2020. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 9 ellenőrzés, melyből:

- 3 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 4 db pénzügyi ellenőrzés,
- 2 db rendszerellenőrzés,
- 0 db utóellenőrzés.

Tárgyév évi belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Tegyük meg a pénzügyi ellenőrzést				Információs ellenőrzés				Utóellenőrzés				Ellenőrzési tevékenység				Összesen
	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	terv	valós	
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2. Pénzügyi ellenőrzés	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3. Rendszerellenőrzés	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4. Utóellenőrzés	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5. Információs ellenőrzés	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6. Összesen	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150

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

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 6 témában összesen 9 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzés 1 esetben került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódo ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: 2 db
- korlátozottan megfelelő: 8 db
- gyenge: nem volt
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Sz.	Tárgy	Cél	Módszer
1	Gazdalkodási jogkörök gyakorlása	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Adatbekérés alapján mintavételes dokumentum alapú, nyilvántartások, alaphírvonalak, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
2	Szigorú számadású nyomtatványok kezelése és beszerzések ellenőrzése - Nagykőrösi Polgármesteri Hivatalnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál vezetik-e a törvény és jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e és a körbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Adatbekérés alapján mintavételes dokumentum alapú, nyilvántartások, alaphírvonalak, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
3	a Kozadatszolgáltatás, felhasználók és jelszavak nyilvántartása Nagykőrös Város Önkormányzat	Ellenőrzés célja, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdeklő adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében, valamint megfelelő-e a felhasználók és a jelszavak nyilvántartása.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alaphírvonalak, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
4	Személyügyi nyilvántartás a Polgármesteri Hivatalnál	Ellenőrzés célja: hogy az előírásoknak megfelelően a nyilvántartások, a személyi anyagok, a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alaphírvonalak, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
5	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alaphírvonalak, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
6	Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat együttműködési megállapodása, adatkezelése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően, teljes körűn szabályozták az együttműködés és az adatkezelés feladatait.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alaphírvonalak, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
sk1	Pénzügyi Iroda létszám ellátottsága a Polgármesteri Hivatalnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Pénzügyi Irodán dolgozók által ellátott feladatok lefedik-e a tevékenységet; a feladatellátás megfelelő színvonalon biztosítható-e; a tevékenység ellátásához szükséges-e a jelenlegi létszám.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alaphírvonalak, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2020. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Nagykőrös Város Önkormányzat a 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek

vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2020. évben eleget tett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2020. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszaka, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2020. évben folyamatosan történt.

1. gazdasági vezető
2. Nagykörösi Víziközmű Társulat
3. Nagykörös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat utódlása
4. nyugdíjas óvónő foglalkoztatása
5. NSZK átszervezése
6. óvoda átszervezése
7. bölcsődei étkeztetés
8. gazdasági szervezet
9. vagyonrendelet

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyását:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

1 1/2020. számú ellenőrzés: „irányítószervként végzett ellenőrzés”:

Nagykőrösi Szolgáltató Központnál a Gazdálkodási jogkörök gyakorlása ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgált cím	Megállapítás	Következtetés	Megjegyzés	Javaslat
Nagykőrösi Szolgáltató Központnál a Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Az ellenőrzés nem foglalkozik meg javaslatokkal, mivel a fennálló döntés alapján az intézmény 2020. június 30-vel jogerősen megszűnt.			

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

1 2/2020. számú ellenőrzés: „irányítószervként végzett ellenőrzés”

Nagykőrösi Humánszolgáltató Központnál a Gazdálkodási jogkörök gyakorlása ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgált cím	Megállapítás	Következtetés	Megjegyzés	Javaslat
Nagykőrösi Humánszolgáltató Központnál a Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	A szabályzatok, illetve azok mellékletei nem tartalmazzák a személyi adatokat, ill. azokat helyettes személyi adatok a közérdekteljesítésre, a teljesítési igazolás és az utalványozásra.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályokat való megfelelés	átlagos	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatok, illetve azok mellékletei, jelölve az olyan személy a közérdekteljesítésre, a teljesítési igazolás és az utalványozás jogkörök, aki az intézményvezető, a közérdekteljesítés / közérdekteljesítésre.
	Az előző évi költségvetés tervezett eszközvesztés utólagos anyagát vizsgálta.	stabil működés, hiány / jogszabályokat való megfelelés	átlagos	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják tovább a költségvetés tervezett eszközvesztés elszámolását (SZJA törvény).
	Két esetben a teljesítés igazolás a számlán és a külön teljesítés igazolás szerezési dátum elér.	stabil működés / hiány / jogszabályokat való megfelelés	csökkent	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben dokumentálják a teljesítés igazolást.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

1 3/2020. számú ellenőrzés: „irányítószervként végzett ellenőrzés”

Nagykőrösi Városi Óvoda a Gazdálkodási jogkörök gyakorlása ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgált cím	Megállapítás	Következtetés	Megjegyzés	Javaslat
Nagykőrösi Városi Óvoda a Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	A megállapított szabályzatok nem szerepel a pénzügyi ellenőrzés aláírása.	stabil működés, hiány / jogszabályokat való megfelelés	csökkent	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartassák be a közérdekteljesítésre és az utalványozásra.
	Két esetben a teljesítés igazolás a számlán és a külön teljesítés igazolás szerezési dátum elér.	stabil működés / hiány / jogszabályokat való megfelelés	átlagos	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben dokumentálják a teljesítés igazolást.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ a Gazdálkodási jogkörök gyakorlása ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

Szigorú számadású nyomtatványok kezelése és beszerzések ellenőrzése - Nagykőrösi Polgármesteri Hivatalnál ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

Közzadatszolgáltatás, felhasználók és jelszavak nyilvántartása Nagykőrös Város Önkormányzatnál ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

Személyügyi nyilvántartás a Polgármesteri Hivatalnál ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

II/2.1. Kontrollkörnyezet

Belső szabályzatok

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent. Nincs összehangolva a különböző irodákban folyó folyamat meghatározás, és a Hivatali szintű nyomvonal kialakítás is hiányos.

Humán-erőforrás

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A munkakörök száma azonos az előző év végi állapothoz képest.

Etikai értékek és integritás

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése

A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását, de ez a feladat sem teljes körűen végrehajtott.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatal érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

Csalás, korrupció, integritás

Kijelölésre került az integritás felelős. Évente legalább egy alkalommal ülésezik az integritási munkacsoport. Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

Az Önkormányzat 2020. évi integritási tervében a következő feladatok szerepeltek:

- Az intézményi átszervezés jogszerűségének biztosítása
- Az önkormányzat részvétele az Állami Számvevőszék integritás felmérésében
- A vezetők és munkatársak részére integritással, hivatásetikával, adatkezeléssel és a belső kontroll témakörével összefüggő képzés biztosítása (évente legalább egy alkalommal)
- Naprakész projekt dokumentáció és hatékony információ áramlás megteremtése.

A 2020. évi integritás beszámoló szerint a tervben meghatározott feladatokat végrehajtották, és elkészítették a 2021. évi integritási tervet. A Képviselő-testület mind a beszámolót, mind a 2020. évi integritási tervet elfogadta.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A Hivatal kidolgozott és részben aktualizált, külső jogszabályokon alapuló tervekkel, szabályzókkel rendelkezik, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Nem biztos, hogy minden folyamat folyamatgazdája az adott terület vezetője. Mindenhol vannak beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), azaz ebben az esetben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválík egymástól.

A folyamatgazdák működése nem hatékony, nincs koordinált együttműködés. A belső kontroll munkacsoport feladatkörét csak részben látta el.

A feladatvégzés folytonossága

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét. Sajnos több esetben a pótlás csak későbbi időponttól valósul meg, ilyenkor az irodavezetők feladata az új munkaerő betanítása, eligazítása.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

Az irodavezetők beszámoltatási rendszere főként szóbeli, többnyire nincs írásban dokumentálva a folyamat. Ebből eredhetnek további kockázatok, ha a feladatok végrehajtása, a határidők betartása nem teljeskörű.

Összességében a Hivatal kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

Iktatási rendszer

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2020-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Függetlenített államháztartási belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre,
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet,
5. Beszámolók, adatszolgáltatások,
6. Leltár,
7. Önellőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.

Belső ellenőrzés

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2021. év.

Nagykőrös, 2021. február 12.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta: Dr. Nagy Lajos
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Nagykörös Város Önkormányzata	Belső ellenőri közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Megállapodás alapján ellátott belső ellátás esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény
	tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap	
I. Helyi önkormányzat (1. *ft.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	150,00	152,00	152,00	150,00	152,00	152,00	150,00	152,00	152,00	150,00	152,00	152,00	150,00	152,00	152,00	150,00	152,00	152,00	150,00	152,00	152,00
1. Polgármesteri hivatal /	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	80,00	82,00	82,00	80,00	82,00	82,00	80,00	82,00	82,00	80,00	82,00	82,00	80,00	82,00	82,00	80,00	82,00	82,00	80,00	82,00	82,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00
1. Nagykörösi Szolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00	14,00
2. Nagykörösi Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
3. Nagykörösi Város Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
Nagykörösi Arany János Kulturális Központ, Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
5. Nagykörösi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00

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

² Köszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen A BEK minta 12. sz. irányműve szerinti összes nettó munkaidő

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértővel vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaadós megbízás esetén tizedekkel, illetve tizedekkel kerül megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen, A BEK minta 12. sz. irányműve szerinti összes nettó munkaidő

⁵ Pl. titkárság

⁶ Belső ellenőrzési tevékenység jogviszonyok száma. Részmunkaadós foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedekkel kerül megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv belső ellenőrzési tevékenység létszáma: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény belső ellenőrzési tevékenység létszáma: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre

⁷ Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Kapasitas		Unit		Liter	
1000 Liter	2000 Liter	1000 Liter	2000 Liter	1000 Liter	2000 Liter
117,00	174,00	117,00	174,00	117,00	174,00
107,10	160,65	107,10	160,65	107,10	160,65
107,95	161,90	107,95	161,90	107,95	161,90
108,30	162,90	108,30	162,90	108,30	162,90
108,60	163,80	108,60	163,80	108,60	163,80
108,90	164,70	108,90	164,70	108,90	164,70
109,20	165,60	109,20	165,60	109,20	165,60
109,50	166,50	109,50	166,50	109,50	166,50
109,80	167,40	109,80	167,40	109,80	167,40
110,10	168,30	110,10	168,30	110,10	168,30
110,40	169,20	110,40	169,20	110,40	169,20
110,70	170,10	110,70	170,10	110,70	170,10
111,00	171,00	111,00	171,00	111,00	171,00
111,30	171,90	111,30	171,90	111,30	171,90
111,60	172,80	111,60	172,80	111,60	172,80
111,90	173,70	111,90	173,70	111,90	173,70
112,20	174,60	112,20	174,60	112,20	174,60
112,50	175,50	112,50	175,50	112,50	175,50
112,80	176,40	112,80	176,40	112,80	176,40
113,10	177,30	113,10	177,30	113,10	177,30
113,40	178,20	113,40	178,20	113,40	178,20
113,70	179,10	113,70	179,10	113,70	179,10
114,00	180,00	114,00	180,00	114,00	180,00
114,30	180,90	114,30	180,90	114,30	180,90
114,60	181,80	114,60	181,80	114,60	181,80
114,90	182,70	114,90	182,70	114,90	182,70
115,20	183,60	115,20	183,60	115,20	183,60
115,50	184,50	115,50	184,50	115,50	184,50
115,80	185,40	115,80	185,40	115,80	185,40
116,10	186,30	116,10	186,30	116,10	186,30
116,40	187,20	116,40	187,20	116,40	187,20
116,70	188,10	116,70	188,10	116,70	188,10
117,00	189,00	117,00	189,00	117,00	189,00
117,30	189,90	117,30	189,90	117,30	189,90
117,60	190,80	117,60	190,80	117,60	190,80
117,90	191,70	117,90	191,70	117,90	191,70
118,20	192,60	118,20	192,60	118,20	192,60
118,50	193,50	118,50	193,50	118,50	193,50
118,80	194,40	118,80	194,40	118,80	194,40
119,10	195,30	119,10	195,30	119,10	195,30
119,40	196,20	119,40	196,20	119,40	196,20
119,70	197,10	119,70	197,10	119,70	197,10
120,00	198,00	120,00	198,00	120,00	198,00
120,30	198,90	120,30	198,90	120,30	198,90
120,60	199,80	120,60	199,80	120,60	199,80
120,90	200,70	120,90	200,70	120,90	200,70
121,20	201,60	121,20	201,60	121,20	201,60
121,50	202,50	121,50	202,50	121,50	202,50
121,80	203,40	121,80	203,40	121,80	203,40
122,10	204,30	122,10	204,30	122,10	204,30
122,40	205,20	122,40	205,20	122,40	205,20
122,70	206,10	122,70	206,10	122,70	206,10
123,00	207,00	123,00	207,00	123,00	207,00
123,30	207,90	123,30	207,90	123,30	207,90
123,60	208,80	123,60	208,80	123,60	208,80
123,90	209,70	123,90	209,70	123,90	209,70
124,20	210,60	124,20	210,60	124,20	210,60
124,50	211,50	124,50	211,50	124,50	211,50
124,80	212,40	124,80	212,40	124,80	212,40
125,10	213,30	125,10	213,30	125,10	213,30
125,40	214,20	125,40	214,20	125,40	214,20
125,70	215,10	125,70	215,10	125,70	215,10
126,00	216,00	126,00	216,00	126,00	216,00
126,30	216,90	126,30	216,90	126,30	216,90
126,60	217,80	126,60	217,80	126,60	217,80
126,90	218,70	126,90	218,70	126,90	218,70
127,20	219,60	127,20	219,60	127,20	219,60
127,50	220,50	127,50	220,50	127,50	220,50
127,80	221,40	127,80	221,40	127,80	221,40
128,10	222,30	128,10	222,30	128,10	222,30
128,40	223,20	128,40	223,20	128,40	223,20
128,70	224,10	128,70	224,10	128,70	224,10
129,00	225,00	129,00	225,00	129,00	225,00
129,30	225,90	129,30	225,90	129,30	225,90
129,60	226,80	129,60	226,80	129,60	226,80
129,90	227,70	129,90	227,70	129,90	227,70
130,20	228,60	130,20	228,60	130,20	228,60
130,50	229,50	130,50	229,50	130,50	229,50
130,80	230,40	130,80	230,40	130,80	230,40
131,10	231,30	131,10	231,30	131,10	231,30
131,40	232,20	131,40	232,20	131,40	232,20
131,70	233,10	131,70	233,10	131,70	233,10
132,00	234,00	132,00	234,00	132,00	234,00
132,30	234,90	132,30	234,90	132,30	234,90
132,60	235,80	132,60	235,80	132,60	235,80
132,90	236,70	132,90	236,70	132,90	236,70
133,20	237,60	133,20	237,60	133,20	237,60
133,50	238,50	133,50	238,50	133,50	238,50
133,80	239,40	133,80	239,40	133,80	239,40
134,10	240,30	134,10	240,30	134,10	240,30
134,40	241,20	134,40	241,20	134,40	241,20
134,70	242,10	134,70	242,10	134,70	242,10
135,00	243,00	135,00	243,00	135,00	243,00
135,30	243,90	135,30	243,90	135,30	243,90
135,60	244,80	135,60	244,80	135,60	244,80
135,90	245,70	135,90	245,70	135,90	245,70
136,20	246,60	136,20	246,60	136,20	246,60
136,50	247,50	136,50	247,50	136,50	247,50
136,80	248,40	136,80	248,40	136,80	248,40
137,10	249,30	137,10	249,30	137,10	249,30
137,40	250,20	137,40	250,20	137,40	250,20
137,70	251,10	137,70	251,10	137,70	251,10
138,00	252,00	138,00	252,00	138,00	252,00
138,30	252,90	138,30	252,90	138,30	252,90
138,60	253,80	138,60	253,80	138,60	253,80
138,90	254,70	138,90	254,70	138,90	254,70
139,20	255,60	139,20	255,60	139,20	255,60
139,50	256,50	139,50	256,50	139,50	256,50
139,80	257,40	139,80	257,40	139,80	257,40
140,10	258,30	140,10	258,30	140,10	258,30
140,40	259,20	140,40	259,20	140,40	259,20
140,70	260,10	140,70	260,10	140,70	260,10
141,00	261,00	141,00	261,00	141,00	261,00
141,30	261,90	141,30	261,90	141,30	261,90
141,60	262,80	141,60	262,80	141,60	262,80
141,90	263,70	141,90	263,70	141,90	263,70
142,20	264,60	142,20	264,60	142,20	264,60
142,50	265,50	142,50	265,50	142,50	265,50
142,80	266,40	142,80	266,40	142,80	266,40
143,10	267,30	143,10	267,30	143,10	267,30
143,40	268,20	143,40	268,20	143,40	268,20
143,70	269,10	143,70	269,10	143,70	269,10
144,00	270,00	144,00	270,00	144,00	270,00
144,30	270,90	144,30	270,90	144,30	270,90
144,60	271,80	144,60	271,80	144,60	271,80
144,90	272,70	144,90	272,70	144,90	272,70
145,20	273,60	145,20	273,60	145,20	273,60
145,50	274,50	145,50	274,50	145,50	274,50
145,80	275,40	145,80	275,40	145,80	275,40
146,10	276,30	146,10	276,30	146,10	276,30
146,40	277,20	146,40	277,20	146,40	277,20
146,70	278,10	146,70	278,10	146,70	278,10
147,00	279,00	147,00	279,00	147,00	279,00
147,30	279,90	147,30	279,90	147,30	279,90
147,60	280,80	147,60	280,80	147,60	280,80
147,90	281,70	147,90	281,70	147,90	281,70
148,20	282,60	148,20	282,60	148,20	282,60
148,50	283,50	148,50	283,50	148,50	283,50
148,80	284,40	148,80	284,40	148,80	284,40
149,10	285,30	149,10	285,30	149,10	285,30
149,40	286,20	149,40	286,20	149,40	286,20
149,70	287,10	149,70	287,10	149,70	287,10
150,00	288,00	150,00	288,00	150,00	288,00
150,30	288,90	150,30	288,90	150,30	288,90
150,60	289,80	150,60	289,80	150,60	289,80
150,90	290,70	150,90	290,70	150,90	290,70
151,20	291,60	151,20	291,60	151,20	291,60
151,50	292,50	151,50	292,50	151,50	292,50
151,80	293,40	151,80	293,40	151,80	293,40
152,10	294,30	152,10	294,30	152,10	294,30
152,40	295,20	152,40	295,20	152,40	295,20
152,70	296,10	152,70	296,10	152,70	296,10
153,00	297,00	153,00	297,00	153,00	297,00
153,30	297,90	153,30	297,90	153,30	297,90
153,60	298,80	153,60	298,80	153,60	298,80
153,90	299,70	153,90	299,70	153,90	299,70
154,20	300,60	154,20	300,60	154,20	300,60
154,50	301,50	154,50	301,50	154,50	301,50
154,80	302,40	154,80	302,40	154,80	302,40
155,10	303,30	155,10	303,30	155,10	303,30
155,40	304,20	155,40	304,20	155,40	304,20
155,70	305,10	155,70	305,10	155,70	305,10
156,00	306,00	156,00	306,00	156,00	306,00
156,30	306,90	156,30	306,90	156,30	306,90
156,60	307,80	156,60	307,80	156,60	307,80
156,90	308,70	156,90	308,70	156,90	308,70
157,20	309,60	157,20	309,60	157,20	309,60
157,50	310,50	157,50	310,50	157,50	310,50
157,80	311,40	157,80	311,40	157,80	311,40
158,10	312,30	158,10	312,30	158,10	312,30
158,40	313,20	158,40	313,20	158,40	313,20
158,70	314,10	158,70	314,10	158,70	314,10
159,00	315,00	159,00	315,00	159,00	315,00
159,30	315,90	159,30	315,90	159,30	315,90
159,60	316,80	159,60	316,80	159,60	316,80
159,90	317,70	159,90			

Helyi önkormányzat/Nagyközségi Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tandíjazás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Száll. kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen ⁵	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
1. Helyi önkormányzatok (telj.)																						
a) Önkormányzatok (telj.)	0,00	0,00	145,00	145,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184,00	184,00	10,00	10,00
b) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
c) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
d) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
e) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
f) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
g) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
h) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
i) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
j) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
k) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
l) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
m) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
n) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00
o) Önkormányzatok (részlet)	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00	10,00	9,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	10,00	10,00

2. az melléklettel hivatkozva Az II. o. 6. sz. táblázat adatainak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet A-órát érintő pontban található adataival

Egyes leánykaszárnyák el a hegyi állomásokra vezélt meg előzetes feladattal teljesítményfelfrakaszt, önirányítók, egyes ellenőrzési, jelentési, átvételezési, helyi adminisztratív feladatok.

Elsőrendű, tanácsadók, igazgatók és egyéb leánykaszárnyák fordított feladattal kapcsolatos összesen Az II. melléklet adatainak összhangban kell állniuk az 1. sz. melléklettel a G-H csoportok megnevezésénél és az előírások adatként, helyenként meg kell egyeznie az előírásokkal.

Ellendzserre, társadalmára, közép- és nyugati tevékenységre fordított külső kapacitás összege. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal. Folyamatosan vége a Q-N oszlopokat.

Saját ellentér napok száma. Az ellentér nap a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez kapcsolódó, azonban, nem ellenőrzésre fordított időszak.

Újabb ellenőrzések napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a benyújtott ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez kapcsolódóan azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás

Szociális és szellemi életünk az ország egész területén egyaránt megújult.

[illegible]