

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. június 3. napján tartandó rendkívüli nyílt ülésére

Tárgy: 2015. évi költségvetés módosított előirányzatainak elfogadása
Előterjesztő: Kolompár László elnök
Készítette: Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási Osztályvezető

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:
A szavazás módja:

egyszerű / **minősített**
nyílt/ titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a 2015. évi költségvetés éves módosított előirányzatait elfogadásra.

Az előterjesztés részét képezi Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának analitikus előirányzat nyilvántartása is.

1. Előzmények

2015. évi költségvetés módosított előirányzatairól: A költségvetés bevételi oldalán nem történt módosítás. Kiadási oldalon a K3 dologi kiadások összege csökkentésre került 330 e Ft-tal, ezzel egyidejűleg a K1 sor személyi jellegű kiadások 260 e Ft-tal növekedett, valamint a K2 munkaadókat terhelő járulékok sor 70 e Ft-tal növekedett. A módosításokra azért volt szükség, mert eredeti előirányzatként tiszteletdíj nem került megállapításra, a költségvetés tervezése során csak dologi kiadások kerültek tervezésre. A költségvetés elfogadása után került megállapításra a tiszteletdíj nagysága, ezért kellett a módosítást elvégezni. A saját hatáskörben történő előirányzat módosítások a kiemelt előirányzati főcsoporton-főrovaton belül mozogtak a részletes kimutatás szerint.

2. Jogszabályi hivatkozások:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

3. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:

Költségkihatás: nem jár

Az előirányzat biztosítása: -

4. Melléklet: analitikus előirányzat nyilvántartás, 1 db. határozati javaslat

Enying, 2016. június 1.


 Kolompár László s.k.
 elnök

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2016 (VI. 3.) határozata a 2015 évi költségvetés módosított előirányzatainak elfogadásáról:

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évi költségvetésének módosításáról az alábbi határozatot hozza:

- 1) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. évi költségvetésének módosított előirányzata:

a) bevételi főösszegét	925 e Ft-ban
b) kiadási főösszegét	925 e Ft-ban

állapítja meg.
- 2) Az önkormányzat 2015. évi módosított bevételeinek forrásonkénti, illetve működés és felhalmozási cél szerinti részletezéséről az alábbiak szerint rendelkezik.

A költségvetési bevételek

- 3) A nemzetiségi önkormányzat 2015. évi működési, fenntartási bevételi módosított előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Működési bevételek módosított előirányzata összesen:	925 ezer forint,
Ebből:	
2014 évi központi költségvetési támogatása (B1)	45 ezer forint,
2015 évi központi költségvetési támogatása (B1):	380 ezer forint,
2015 évi helyi önkormányzati támogatása (B1):	500 ezer forint.

A költségvetési kiadások

- 4) A nemzetiségi önkormányzat 2015. évi működési, fenntartási kiadási módosított előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Működési kiadások módosított előirányzata összesen:	925 ezer forint,
Ebből:	
személyi jellegű kiadások (K1):	260 e Ft
munkaadókat terhelő járulékok (K2):	70 e Ft
dologi kiadások (K3):	595 e Ft
szociálpolitikai juttatások:	0 e Ft
támogatásértékű kiadások:	0 e Ft
pénzeszköz átadások:	0 e Ft
támogatási kölcsönök kiadásai:	0 e Ft
finanszírozási kiadások:	0 e Ft
tartalékok:	0 e Ft.
- 5) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási módosított előirányzat kiadásai: 0 forint.
- 6) Az önkormányzat módosított kiadásaiból:

a) kötelező feladatok kiadása:	925 ezer forint
b) önként vállalt feladatok kiadásai:	0 ezer forint
c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai:	0 ezer forint

Felelős: Kolompár László elnök
Határidő: azonnal

2.2.99.01 Előirányzat bizonylatonként
(IP001U)

Év: 2015

Bizonylatszám: EVRNÖIEVRNÖI/2015

Dátum: 2015.01.01

Szervezeti egység: 1 Intézmény

Tervezési alapegység: 8100 ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI IGAZGATÁSA

COFOG: 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Rovat	Tervező/Felelős	Módtíp.	Azonosító	Kiem. ei.	Velemző	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
B16		E	1 493	33		925 000	0	eredeti ei.
	09161							Egyéb működési bevételei átruh. belülről előir.
K123	051231	E	1 494	11		0	260 000	eredeti ei.
								Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
K2	0521	E	1 495	12		0	70 000	eredeti ei.
								Munkaadókat terh. jár. és szoc. hj. adó előirányzat
K337	053371	E	1 496	13		0	100 000	eredeti ei.
								Egyéb szolgáltatások előirányzata
K341	053411	E	1 497	13		0	100 000	eredeti ei.
								Kiküldetések előirányzata
K351	053511	E	1 498	13		0	105 000	eredeti ei.
								Működési célú előzetesen felszámított áfa előir.
K355	053551	E	1 499	13		0	290 000	eredeti ei.
								Egyéb dologi kiadások előirányzata

COFOG összesen: 925 000 925 000

Tervezési alapegység összesen: 925 000 925 000

Bizonylat összesen: 925 000 925 000

Bizonylatszám: EVRNÖIKR1.mód

Dátum: 2015.09.01

Szervezeti egység: 1 Intézmény

Tervezési alapegység: 8100 ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI IGAZGATÁSA

2.2.99.01 Előirányzat bizonylatonként (IP001U)

COFOG: 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Rovat	Tervező/Főkönyv	Módtíp.	Azonosító	Kiem. el.	Jellemző	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
K1101	0511011	FH	2 367	11	Egyszeri	0	12 000	MÓD.EI.
Törvény szerinti illetmények, munkabérek előir								
K121	051211	FH	2 368	11	Egyszeri	0	116 000	MÓD.EI
Választott tisztviselők juttatásai előirányzata								
K123	051231	FH	2 369	11	Egyszeri	0	-128 000	MÓD.EI
Egyéb külső személyi juttatások előirányzata								
			COFOG összesen:			0	0	
			Tervezési alapegység összesen:			0	0	
			Bizonylat összesen:			0	0	

Bizonylatszám: EVRNÖIKR2.mód Intézmény **Datum:** 2015.09.30

Szervezeti egység: 1 Tervezési alapegység: 8100 ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI IGAZGATÁSA

COFOG: 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Rovat	Tervező/Főkönyv	Módtíp.	Azonosító	Kiem. el.	Jellemző	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
K121	051211	FH	2 430	11	Egyszeri	0	132 000	MÓD.EI
Választott tisztviselők juttatásai előirányzata								
K123	051231	FH	2 432	11	Egyszeri	0	-132 000	MÓD.EI
Egyéb külső személyi juttatások előirányzata								
K322	053221	FH	2 431	13	Egyszeri	0	50 000	MÓD.EI
Egyéb kommunikációs szolgáltatások előir								
K337	053371	FH	2 433	13	Egyszeri	0	-50 000	MÓD.EI
Egyéb szolgáltatások előirányzata								
			COFOG összesen:			0	0	
			Tervezési alapegység összesen:			0	0	
			Bizonylat összesen:			0	0	

2.2.99.01 Előirányzat bizonylatonként (IP001U)

Bizonylatszám: EVRNÖ/KR3.mód

Dátum: 2015.11.30

Szervezeti egység: 1 Intézmény

Tervezési alapegység: 8100 ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI IGAZGATÁSA

COFOG: 011140 Országos és helyi nemzetiiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Rovat	Tervező/Felkötő	Módtípus	Azonosító	Kiem. el.	Ellenőrző	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
K1101		FH	2 685	11	Egyszeri	0	18 000	mód ei
	0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előir						
K121	051211	Választott tisztségviselők jutalécai előirányzata	FH	2 686	11	Egyszeri	0	-18 000 mód ei

COFOG összesen:

0

Tervezési alapegység összesen:

0

Bizonylat összesen:

0

Lista összesen:

925 000

925 000

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. június 3. napján tartandó rendkívüli nyílt ülésére

Tárgy: A Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás és a hozzá kapcsolódó határozat elfogadása

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Készítette: Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási Osztályvezető

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / **minősített**

A szavazás módja:

nyílt/ titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási határozatot elfogadásra.

Az előterjesztés részét képezi Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának elszámolása a 2015. évi támogatásokról, valamint az éves költségvetési beszámoló 01., 02., 05/A., 06/A., 07/A., 08., 09/A., 12/A., 13/A., 14/A., 16/A., 17/A., 17/C. űrlapjai tájékoztatás céljából.

1. Előzmények

A bevételek időarányosan teljesültek 925 e Ft összegben. A bevétel az állami támogatásból és Enying Város Önkormányzatának támogatásából áll. A támogatások elszámolásáról készült kimutatás az előterjesztés részét képezi.

A teljesített kiadások alulteljesülést mutatnak. A néptánc oktatáshoz és a focicsapat működéséhez történtek beszerzések (ruhák, cipők) ugyanakkor a tevékenység működése nem megfelelő, ennek következtében a kiegészítő feladatokhoz kötődő támogatás nem igényelhető, illetve az Enyingi Önkormányzat által adott támogatás nem teljes összegben került felhasználásra. A fel nem használt összegre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzat határidő módosítási kérelemmel fordult a Támogató felé. A Támogató helyt adott a kérelemnek és módosította a Támogatói szerződést, mely szerint a 2015. évben nyújtott támogatás felhasználás határideje 2016. december 31-re módosult.

A költségvetési kiadások megvalósulásáról részletes tájékoztatást a Nemzetiségi Önkormányzat beszámolója adja.

A Nemzetiségi Önkormányzat teljesítési adataiból megállapítható, hogy az önkormányzatnak a működési bevételek és kiadások egyensúlya biztosított volt, felhalmozási bevételek és kiadások pedig nem teljesültek, így azzal nem kell számolni.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak:

- többéves kihatással járó döntései nem voltak,
- közvetett támogatást nem nyújtott,
- Európai Unió támogatással megvalósult programjai nem voltak,
- adósságot keletkeztető ügyleti nincsenek.

2. Jogszabályi hivatkozások:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

3. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:

Költségkihatás: nem jár

Az előirányzat biztosítása: -

- 4. Melléklet:** kimutatás a 2015. évi támogatások elszámolásáról
beszámoló űrlapjai
határozat a 2015. évi költségvetés végrehajtásának teljesítéséről.

Enying, 2016. június 1.

Kolompár László s.k.
elnök



Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2016. (VI. 3.) határozata a 2015. évi költségvetés végrehajtásának elfogadásáról:

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a **2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadásról** az alábbi határozatot hozza:

- 1) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. évi költségvetésének IV. negyedéves teljesítésének
- | | |
|------------------------|--------------|
| a) bevételi főösszegét | 925 e Ft-ban |
| b) kiadási főösszegét | 653 e Ft-ban |
- állapítja meg.

- 2) Az önkormányzat 2015. IV. negyedévi teljesített bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezéséről az alábbiak szerint rendelkezik.

A költségvetési bevételek

- 3) A nemzetiségi önkormányzat működési, fenntartási bevételi teljesítését a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Működési bevételek teljesítése összesen:	925 ezer forint,
Ebből:	
2014 évi központi költségvetési támogatás (B1):	45 ezer forint,
2015 évi központi költségvetési támogatás (B1):	380 ezer forint,
2015 évi helyi önkormányzati támogatás (B1):	500 ezer forint.

A költségvetési kiadások

- 4) A nemzetiségi önkormányzat működési, fenntartási kiadási teljesítését a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Működési kiadások teljesítése összesen:	653 ezer forint,
Ebből:	
személyi jellegű kiadások (K1):	181 eFt
munkaadókat terhelő járulékok (K2):	36 eFt
dologi kiadások (K3):	436 eFt
szociálpolitikai juttatások:	0 eFt
támogatásértékű kiadások:	0 eFt
pénzeszköz átadások:	0 eFt
támogatási kölcsönök kiadásai:	0 eFt
finanszírozási kiadások	0 eFt
tartalékok:	0 eFt

- 5) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásai: 0 forint.
- 6) Az önkormányzat teljesített kiadásaiból:
- | | |
|---|-----------------|
| a) kötelező feladatok kiadása: | 653 ezer forint |
| b) önként vállalt feladatok kiadásai: | 0 ezer forint |
| c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: | 0 ezer forint. |
- 7) A 2015. évi költségvetés maradványa 272 ezer forint

Felelős: Kolompár László elnök
Határidő: azonnal

Felhasználás jogcíme:

2015 évi állami tám. Felhaszn.

2015 évi önkö. Tám. Felhaszn.

Összesen:

Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi támogatások elszámolása (Állami/önkormányzati)

adatok Ft-ban

Tiszteletdíj	181 278	0	181 278
Szociális hjár	36 376	0	36 376
Telefonköltség	35 103	0	35 103
Bérelti díj	3 000	0	3 000
Parkolási díj	1 260	0	1 260
Utiköltség	58 028	0	58 028
AFA	68 059	0	68 059
Városnap egyéb dologi	41 617	0	41 617
Összesen:	424 721	196 739	238 356
Kapott állami támogatás:	424 721	196 739	621 460
Kapott önkormányzati támogatás:	500 000		
Támogatások összesen:	924 721		
Állami támogatás maradványa:	0		
Önkö támogatás maradványa	303 261		

A bankszámlán 2015. dec 31-én 270.137 Ft állt rendelkezésre, mert a 303.266 Ft-ból leemelésre került 33.255 Ft bankköltség, melyet a következő év elején az önkormányzat megtérít a nemzetiségi önkormányzatnak.
Tehát az Önkormányzati támogatásból nem került elköltésre 303.261 Ft.

Enying, 2016. március 01.

Závodni Lászlóné
osztályvezető



01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

" "	Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat	Költségvetésszámvetés - máj. fizetési kötelezettség - költségvetési éven esedékes		Költségvetési állás - máj. fizetési kötelezettség - költségvetési éven esedékes v. átlag.		Költségvetési állás - máj. fizetési kötelezettség - költségvetési éven esedékes		Költségvetési állás - máj. fizetési kötelezettség - költségvetési éven esedékes		Teljesítés
		4	5		6	7	8	9	10				
2		3	4	5	6	7	8	9	10				
01	Törvény szerinti illetmények munkabérek (K1101)		0	30	0	0	0	0	0				0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=0+1+...+13) (K11)		0	30	0	0	0	0	0				0
16	Válazottak utazási költségeinek jutalásai (K121)		0	230	0	181	540	0	181				181
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)		260	0	0	0	0	0	0				0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)		260	230	0	181	540	0	181				181
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)		260	260	0	181	540	0	181				181
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)		70	70	0	36	145	0	36				36
22	ebbsz. szociális hozzájárulási adó (K2)		0	0	0	0	0	0	0				0
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)		0	50	0	35	0	0	35				35
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)		0	50	0	35	0	0	35				35
44	Egyéb szolgáltatások (K337)		100	30	0	4	0	0	4				4
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)		100	50	0	4	0	0	4				4
46	Kiküldetések kiadásai (K341)		100	100	0	58	0	0	58				58
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)		100	100	0	58	0	0	58				58
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)		105	105	0	68	0	0	68				68
58	Egyéb dologi kiadások (K355)		290	290	0	271	0	0	271				271
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)		395	395	0	339	0	0	339				339
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59) (K3)		595	595	0	436	0	0	436				436
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)		925	925	0	653	685	0	653				653

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről

#	Név	Egyéb előirányzat		Követelés - Költségvetési évi előirányzat		Követelés - Költségvetési évi előirányzat		Teljesítés
		3	4	5	6	7	8	
32	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=33+...+42)	(B16)	925	925	925	0	925	
34	épből: központi kezelésű előirányzatok	(B16)	0	0	0	0	425	
39	épből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	(B16)	0	0	0	0	500	
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	(B1)	925	925	925	0	925	
27	Költségvetési bevételek (=43+79+105+215+224+250+270) (B1-B7)		925	925	925	0	925	

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciókém

Allegorizáció		Osszesen	011140 Önkormányzatok és helyi önkormányzatok irányításának köznevelési tevékenység
16	Választott tisztviselők jutatai (K121)	181	181
19	Külső személyi jutások (=16+17+18) (K12)	181	181
20	Személyi jutások (=15+19) (K1)	181	181
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	36	36
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	36	36
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	35	35
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	35	35
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	4	4
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	4	4
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	58	58
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	58	58
49	Működési célú előzetesen felszámított ártámasz forgalmi adó (K351)	68	68
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	271	271
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	339	339
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59) (K3)	436	436
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)	653	653
319	Kiadások összesen (=278+318) (K1-K9)	653	653
321	Kapacitásmutató 2. [88/2013. (XII.29.)NGM r. 6. § (2) bek.] 0	2	2

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciónként		Összesen	
A	Megnevezés		011100 Önkormányzatok és helyi önkormányzatok jogszabályi keretén belül
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	925	925
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	425	425
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	500	500
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	925	925
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276) (B1-B7)	925	925
310	Bevételek összesen (277+309) (B1-B8)	925	925

07/A - Maradványkimutatás		Mégmaradvás	(Úszeg)
		2	3
1			
01	01 Alapvetékénység költségvetési bevételei		925
02	02 Alapvetékénység költségvetési kiadásai		653
03	I Alapvetékénység költségvetési egyenlege (=01-02)		272
07	A) Alapvetékénység maradványa (=H+II)		272
15	C) Összes maradvány (=A+B)		272
17	E) Alapvetékénység szabad maradványa (=A-D)		272

08 - Adatszolgáltatás a személyi jutások és a foglalkoztatottak, választott tisztviselők összetételéről

#	Megnevezés	Lezám. 16 (Allagos statisztikai állományi létszám, éves)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, céljuttatás, prémium	Közzététel, igazgatói, elöljárói, díj, utazási költségeit	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Hónap lejáró jutalmak	Köztisztviselések	Támogatások	Foglalkoztatottak a városi szervezeteknél (jutásai)	Választott tisztviselők (jutásai)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
73	egyéb választott tisztviselő (nem vezető)		2	0	0	0	0	0	0	0	0
77	VÁLASZTOTT TISZTISÉGVISELŐK ÖSSZESEN (=66+...+76)		2	0	0	0	0	0	0	0	181
78	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=22+36+46+52+57+65+77)		2	0	0	0	0	0	0	0	181
83	Átlagos statisztikai állományi létszám (éves) éves átlagos statisztikai állományi létszám (fő)		2	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlása

Működés		09/A - A költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlása							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Vezetői létszám közvetlen végzettségi	Vezetői létszám hátsóháló végzettségi	Vezetői létszám résztvevő	Nem vezetői létszám alapfokú végzettségi	Nem vezetői létszám középfokú végzettségi	Nem vezetői létszám felsőfokú végzettségi	Nem vezetői létszám összesen	Létszám összesen
02	b) csoport	0	0	0	0	2	0	2	2
03	Összesen (01+02)	0	0	0	0	2	0	2	2
27	Összesen (03+13+26)	0	0	0	0	2	0	2	2
56	Választott tisztségviselők (57+58+59)	0	0	0	0	2	0	2	2
59	III. funkció csoport	0	0	0	0	2	0	2	2

12/A - Mérleg						
#	Művelet	Első időszak			Második időszak	
		3	4	5	6	7
1	C/III/1 Kincstárion kívüli források	0	0	0	270	
51	C/III Források (=C/III/1+C/III/2)	0	0	0	270	
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/7)	0	0	0	270	
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	0	0	0	270	
172	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	270	
173	G/SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	0	0	0	270	
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	0	0	0	270	

13/A - Eredménykimutatás

1	2	Működés		
		Előző időszak	Működés	1. tárgyi időszak
3	4	5	6	7
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményezemiellátó bevételei	0	0	925
11	III Egyéb eredményezemiellátó bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	0	0	925
13	10 Igenlyre veit szolgáltatások értéke	0	0	97
16	IV Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	0	0	97
18	14 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	181
19	15 Bejáratok	0	0	36
20	V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (20=17+...+19)	0	0	217
22	VII Egyéb ráfordítások	0	0	341
23	A) TEVEKÉNYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III+IV+V+VI+VII) (23=04+07+11-(16+20+21+22))	0	0	270
35	C) SZOKÁSOS EREDMÉNY (=+A+B) (35=-+23+34)	0	0	270
41	E) MÉRLÉC SZERINTI EREDMÉNY (=+C+D) (41=-+35+40)	0	0	270

14/A - Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről

A	Mégnevezés		Összevett	0900001 Szakfeladatra előirányzott számonkénti költségvetés
02	Igenybe vett szolgáltatások értéke		97	97
04	Személyi jellegű egyéb kifizetések		181	181
05	Bérfizetések		36	36
07	Közvetlenül a 7. számszabályban előszámolt költségek (=01+...+06)		314	314
11	Közvetlen önköltség (=07+09)		314	314
17	Egyéb működési célú támogatások eredmény-számláihoz bevételek		925	925
19	Szakfeladatra előszámolt eredmény-számláihoz bevételek (=16+17+18)		925	925
20	Megtérült önköltség (=11-19)		-611	-611

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása

#	Művelet	Nyitó adatok beküldési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	1. tárgyhónapban előzemi értékezet	1. tárgyhónapban visszairt értékezet	Záró adatok, beküldési	Záró adatok, értékvesztés
1		3	4	5	6	7	8
06	Kincstári kívüli forrásnyalák	0	0	0	0	270	0
11	Összesen (=01+...+10)	0	0	0	0	270	0

17/A - Tájékoztató adatok	
Megnevezés	
1	2
23	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege
	Összesen
	3
	GB

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása					
#	Megnevezés	A költségvetési feladatok költségvetési rendszere	A települési/területi önkormányzat által támogatott költségvetési feladatok	A települési/területi önkormányzat által támogatott költségvetési feladatok	Ehhez (4+5-6)
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása", működési költségvetési támogatás része (02. táblap 34. sorának részösszege)	424	424	0	0
04	Összesen (=01+02+03)	424	424	0	0

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
2016. június 3. napján tartandó soron kívüli nyílt ülésére

Tárgy: Éves összesített belső ellenőrzési jelentés (2015)

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Iktatószám: 01/3015-2/2016

Készítette: Dr. Komáromi Eszter aljegyző

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / **minősített**
nyílt/ titkos

A szavazás módja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem megtárgyalásra a T. Képviselő-testület elé a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által készített 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

1. Előzmények

Mint ismeretes a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését az Enyingi Polgármesteri Hivatallal szerződésben álló, külső szolgáltató, a Kató és Társa 2003. Kft. látja el 2015. második felétől. A belső ellenőri feladatokat 2015. június 30-ig Dékány Éva belső ellenőr végezte.

Az éves belső ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő. Az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – ugyanezen jogszabály rendelkezése szerint – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni, ez a belső ellenőrzési vezető feladata.

Az előterjesztett éves ellenőrzési jelentés tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, ezen belül:
 - az éves ellenőrzési tervbe foglalt feladatok teljesítésének értékelését,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását,
 - a tanácsadói tevékenység bemutatását,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján, ezen belül:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat,
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, valamint
- az intézkedési tervek megvalósítását.

A tavalyi év során a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában egy szakmai vélemény kikérésére került sor, melyet a 3. számú táblázat illetve a melléklet tartalmaz.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

2. Jogszabályi hivatkozás: 370/2011.(XII.31.) Korm.r. 48.§

3. Költségkhatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése: -

4. Határozati javaslatok: Mellékletben csatolva.

5. Mellékletek:

- 1. sz. melléklet: 2015. évi éves ellenőrzési jelentés és annak és annak *A), B), és C)* jelű. melléklete
- határozati javaslat

Enying, 2016. június 1.

Tisztelettel:



HATÁROZATI JAVASLAT

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének /2016. (VI. 3.) határozata a 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről:

A Képviselő-testület megismerte a 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és az abban foglaltakat elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	4
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	6
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	6
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	9
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	9
I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humán erőforrás-ellátottsága	9
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	10
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek.....	10
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők	10
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	11
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	11
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	11
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	12
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	12
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.	13
Kontrollkörnyezet	13
Kockázatkezelési rendszer	13
Kontrolltevékenységek	13
Információs és kommunikációs rendszer	13
Nyomon követési rendszer (monitoring)	13
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	14

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Képviselő-testület **424/2014. (XI.26.)** számú határozatával fogadta el a 2015. évi belső ellenőrzési tervet, mely az **526/2015. (X.28.)** számú határozattal **módosításra** került.

A módosítást az tette szükségessé, hogy az addig köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr, Dékány Éva 2015. június 30-i hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezéssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület **468/2015 (IX.29.) számú határozatában** a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.

Mivel a belső ellenőrzési tevékenység **három hónap** időtartamban **ellátatlan maradt**, továbbá, mert a külső szolgáltatóval kötött szerződésben biztosított kapacitás az év hátralévő időszakára a teljes munkaidős belső ellenőr **kapacitásának** (átlagosan 15,5 ledolgozható munkanap/hó)¹ **csak a 48%-át** (7,5 ellenőri nap/hó) tette ki, ezért az éves ellenőrzési terv módosítására volt szükség. A módosítás szerint – melyet a képviselő testület **526/2015. (X.28.)** számú határozat hagyott jóvá – az eredeti 2015. évi éves ellenőrzési terv teljesítéséből **négy ellenőrzés elmaradt**, melyből **egy ellenőrzést**² az új külső szolgáltató **pótolta**. Ezen kívül a külső szolgáltató elvégezte az **egyéb** (ellenőrzési vezetői) feladatokat, így a 2016. évi ellenőrzési terv elkészítését, a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítását, valamint az ellenőrzésekről és az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló nyilvántartások vezetését.

A 2015. év során összesen **9 db belső ellenőrzés** elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 5 szabályszerűségi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi 1 pedig szabályszerűségi-jogi típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok összesen **121 revizor napot** vettek igénybe. További **57 nap** tanácsadási és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok teljesítésére fordítódott. Mindezek részleteit az ellenőri tevékenység nyilvántartásáról szóló **A) jelű melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések, tanácsadások és egyéb ellenőri feladatok végrehajtása során a kockázatok kezelésére összesen **25 intézkedést** javasolt az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A javaslatok alapján készített intézkedési tervek 3 (a 2015. évi zárszámadással összefüggő) intézkedés esetében tartalmaztak 2016. évi határidőket. A 2015. évre kitűzött határidők valamennyi intézkedés esetében megvalósultak.

A belső ellenőr – mind az év első felében hivatalban lévő köztisztviselő, mind az év negyedik negyedévében a külső szolgáltató által delegált szemlély – rendelkezett az államháztartásról szóló törvény 70.§ (4) bekezdésében foglalt engedéllyel, és eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.

¹ Az eredeti 2015. évi belső ellenőrzési tervben számszerűsített kapacitás-adat.

² Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálatát az ÁSZ ellenőrzésre figyelemmel.

A 2015. évben a belső ellenőr **szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt: mind a köztisztviselői státsuzban, mind a külső szolgáltató delegálása alapján működő belső ellenőr a polgármesteri hivatal vezető jegyző közvetlen irányítása mellett működött, és nem vett részt az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A belső ellenőrök tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével került összeállításra

A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, a munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Képviselő-testület 424/2014. (XI.26.) számú határozatával fogadta el a 2015. évi belső ellenőrzési tervet, mely az 526/2015. (X.28.) számú határozattal módosításra került.

A 2015. év során 23 belső ellenőri feladat került végrehajtásra 178 ellenőri nap felhasználásával. Ebben 9 db belső ellenőrzés, és 14 db egyéb ellenőri/ellenőrzési vezetői feladat elvégzésére került sor, 121, illetve 57 ellenőri nap alatt. A 9 db ellenőrzésből 1 pénzügyi, 5 szabályszerűségi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi 1 pedig szabályszerűségi-jogi típusú ellenőrzés volt.

1.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési feladatok közül 3 ellenőrzés nem valósult meg, az ellenőri kapacitás évközi megváltozása (csökkenése) miatt végrehajtott éves ellenőrzési tervmódosítás³ alapján, ezek a következők:

- 1) Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.
- 2) Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata.
- 3) Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.

Az elmaradt témák – a képviselő testület említett határozatainak figyelemvételével – a 2016. évi éves ellenőrzési tervbe kerültek beillesztésre.

Az év során végrehajtott 9 ellenőrzést fő adatait a következő táblázat tartalmazza:

³ Lásd: 526/2015. (X.28.) sz. képviselőtestületi határozat.

1. sz.táblázat

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Enyingi Polgármesteri Hivatal	2014. évi adóbevételek teljesítésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak megfelelően történtek-e a törlések; történtek-e célvülések miatti törlések, milyen mértékűek voltak, figyelembe vették-e az összes körülményt?	szabályszerűségi
EVSE	EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e?	pénzügyi szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Pénzgazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelési szabályzat a jogszabályváltozásoknak megfelelően került-e kialakításra, megtörtént-e a szabályzat aktualizálása?	szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Eu-s pályázatok szabályszerűségének ellenőrzése (előző évről áthúzódó)	Annak megállapítása, hogy a pályázatok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Start munkaprogram lebonyolításának ellenőrzése	Beszámolók értékelése, kapcsoló dokumentumok teteles vizsgálata, helyszíni szemle.	szabályszerűségi
EESZI	Pénztárrovancs, letétkezelés (soron kívüli)	Annak megállapítása, hogy a pénzmozgások bizonylatolása megfelelően történt-e, a készpénzállomány megfelel-e a bizonylatolás szerinti	pénzügyi, szabályszerűségi

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
		mennyiségnek?	
Enying Önkormányzata	Városi Együtműködési megállapodások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a megállapodás tartalmaz-e a változásoknak megfelelően a szükséges módosításokat, kiterjesztésre, megismertetésre került-e az intézményekkel?	szabályszerűségi
Enying Önkormányzata	Városi Szerződés nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a szerződések nyilvántartása megfelelően működik-e, visszakövethetők-e a kötelezettség-vállalások, megfelelő-e az információáramlás?	szabályszerűségi jogi
Enying Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Városi Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi tárgyú döntések megalapozottak voltak-e, figyelembe vették-e az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetét?	pénzügyi

A 2015-ben végrehajtott 9 belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra minden esetben intézkedési terv készült, melyeket a képviselő-testület elfogadott. Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül 3 intézkedés – a 2015. évi zárszámadással összefüggésben – 2016. I. negyedévében kerül végrehajtásra.

1/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása

2. sz. táblázat

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettféle	Státusz
<i>nemleges</i>			

A 2015. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan jártak el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek. Összeférhetetlenség nem merült fel.

1/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2015. év I. félévében rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

Az önkormányzati belső ellenőr 2014 októberében és novemberében vett részt továbbképzésen a Nemzeti Adó és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett ÁBPE II. hatósági jellegű képzésen, így 2015-ben nem volt továbbképzésre kötelezett.⁴ A belső ellenőrzést végző személy rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal.

A köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr **2015. június 30-i** hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezéssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt

⁴ A továbbképzéseken minden második évben kell részt vennie a belső ellenőrnek, a hatályos előírások szerint.

pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület 468/2015 (IX.29.) számú határozatában a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.

Mivel a belső ellenőrzési tevékenység **három hónap** időtartamban **ellátatlan maradt**, továbbá, mert a külső szolgáltatóval kötött szerződésben biztosított kapacitás az év hátralévő időszakára a teljes munkaidős belső ellenőr **kapacitásának** (átlagosan 15,5 ledolgozható munkanap/hó)⁵ **csak a 48%-át** (7,5 ellenőri nap/hó) tette ki, ezért az éves ellenőrzési terv módosítására volt szükség.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal. Továbbképzésben 2014 decemberében vett részt, így 2015-ben nem volt továbbképzésre kötelezett.

Az önkormányzat intézményei saját belső ellenőrrel nem rendelkeztek. A belső ellenőrzési feladatokat az intézmények vonatkozásában is a polgármesteri hivatalban foglalkoztatott (illetve azzal szerződésben álló) belső ellenőr, illetve külső szolgáltató végzi.

1/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr – mint a köztisztviselői státuszban, mind a külső szolgáltatóként tevékenykedő – a jegyző közvetlen irányításával végezte feladatait, és a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vettek részt. Így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

1/2.c. Összeférhetetlenségi esetek

A 2015. évben összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

1/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök jogait a tárgyévben felmerült ellenőrzések alkalmával, a Bkr. 25. § a)-e) pontjai tekintetében semmi nem korlátozta.

1/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2015. évben nem volt.

⁵ Az eredeti 2015. évi belső ellenőrzési tervben számszerűsített kapacitás-adat.

1/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. (2) b) és 50. § szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató megfelelően gondoskodott.

1/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Jelenleg nincs javaslat.

1.3.A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Tanácsadói tevékenységre 5 témában került sor, a jegyző szóbeli felkérése alapján, az alábbiak szerint:

3. sz. táblázat

A tanácsadás címe, tárgya	Eredmény
Raktár létrehozása személyi és tárgyi feltételeinek vizsgálata	Szakmai vélemény, javaslattétellel.
A Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár rendezvényszervezési szabályzatának véleményezése	Szakmai vélemény javaslattétellel.
Az egyes önkormányzati kötelezettségvállalások előkészítésének és a szállítói tartozások kezelésének rendjéről szóló a szabályzat- tervezet véleményezése	Szakmai vélemény
A Társulás 2014. évi zárszámadásának véleményezése	Szakmai vélemény
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának véleményezése	Szakmai vélemény

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

2.1.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Kiemelt jelentőségűnek minősíthető megállapításokra a 2015. évben nem került sor.

4. sz.táblázat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>nemleges</i>			

2.2.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN.

Kontrollkörnyezet

A 2015. évben az önkormányzat intézményei rendelkeztek hatályos alapító okirattal, a képviselőtestület és szervei rendelkeztek aktualizált szervezeti és működési szabályzattal, a polgármesteri hivatal rendelkezett aktualizált ügyrenddel.

A polgármesteri hivatal szervezeti struktúrájának átalakítása még az előző (2014.) év során kezdődött el a felelősségi, hatásköri viszonyok egyértelműbbé tétele, a feladatok világosabb elhatárolása céljával. A 2014. év végén – 467/2014. (XII. 17.) számú határozatával – döntött úgy a testület, hogy az eddigiekben a polgármesteri hivatal keretei között működő városgondnokságot a jövőben önálló szervezatként kell működtetni. A 2015. év elején a 18/2015. (I. 19.) számú képviselőtestületi határozat önállóan működő költségvetési szervként hozta létre a Városgondnokságot, melynek fő feladata a közhasznú foglalkoztatás szervezése és lebonyolítása a közterületfenntartás, a mezőgazdasági startmunka és az építési-kivitelezési munkák területén. A Városgondnokság többi – működéséből fakadó – feladatát (pénzügyek, humán feladatok, műszaki felügyelet) továbbra is a Polgármesteri Hivatal látja el, feladat-megosztási megállapodás formájában.

Az említett változások világosabbá és áttekinthetőbbé tették a feladatok és hatáskörök elhatárolását, és hatékonyabbá tették a szervezeti működést

A szabályozottság teljesszerűvé tétele érdekében a 2015. évben folytatódott az egyes szabályzatok aktualizálása, átdolgozása. A jövőre nézve nagy súlyt kell helyezni az alapvető belső szabályozások aktualizáltságának, jogszabályi megfelelőségének fenntartására, különös tekintettel az állaháztartási számvitel területén bekövetkezett nagymértelű változásokra.

Kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzat rendelkezik saját kockázatkezelési rendszerrel és módszertannal. Az egy területekre vonatkozó kockázatelemzés a 2015. év során jelentősen kibővült, a Kockázatkezelési szabályzat ennek megfelelően kiegészítésre került. A belső ellenőrzés valamennyi tárgyévi témája az adott területre vonatkozó kockázatelemzésre támaszkodva került kijelölésre, és az ellenőrzési programok a kockázatelemzéshez igazodóan kerültek kialakításra.

A kockázatok kezelésére meghatározott intézkedések a jelentésekben megtalálhatók, az intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése utóellenőrzések keretében valósult meg.

Kontrolltevékenységek

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat nagyrészt kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontrolleljárások kialakítása megtörtént. A folyamatba épített ellenőrzési pontok működnek, az előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés feltételei adottak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzések során tapasztaltak szerint az információáramlás megfelelő, az információk időben történő eljuttatása az illetékesek többnyire biztosított. Az önkormányzat honlapja széleskörű és aktuális informáltságot biztosít mind a lakosság, mind a tisztségviselők és a köztisztviselők részére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A bizottsági és testületi ülések előterjesztései és jegyzőkönyvei, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a célok megvalósításának nyomonkövetése biztosított, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, és az alkalmazott beszámolási eljárások megfelelőek.

3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2015. évben végrehajtott **9 belső ellenőrzés** során összesen **16 javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat határidőre megküldték. Az ellenőrzött intézmények által készített intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően a jegyző hagyta jóvá. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek.

Az intézkedési tervben megjelölt intézkedések közül 3 intézkedés kapott 2016. évi határidőt: ezek a 2015. évi zárszámadás keretében elvégezhető feladatok. A 2015. évben határidős intézkedések megvalósultak.

A belső ellenőrzés tanácsadói feladatkörében is tett intézkedési javaslatokat: a **3 tanácsadási** témában együttesen **9 javaslat** került megfogalmazásra.

A vonatkozó adatokat a **B)** jelű melléklet tartalmazza

Enying, 2016. május 12.

dr. Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

Enying Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységének nyilvántartása

2015. január 1. – december 31.

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
337/2015	Enying Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzési nyomvonal módosítása - EU-s pályázatok	2015. január	Nem értelmezhető	5	nem	Dékány Éva belső ellenőr
338/2015.	Enying Város Önkormányzata	Külső ellenőrzések nyilvántartása	2015. január	Nem értelmezhető	3	nem	Dékány Éva belső ellenőr
357/2015.	Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőrzések nyilvántartása	2015. január	Nem értelmezhető	2	nem	Dékány Éva belső ellenőr
358/2015.	Enying Város Önkormányzata	Kockázatok és intézkedések nyilvántartása	2015. január	Nem értelmezhető	2	nem	Dékány Éva belső ellenőr
581/2015.	Enying Város Önkormányzata	Raktár létrehozása személyi és tárgyi feltételeinek vizsgálata	2015. január	Tanácsadói jellegű, soron kívüli	3	igen	Dékány Éva belső ellenőr
833/2015.	Enying Város Önkormányzata	Éves ellenőrzési jelentés	2015. február	Nem értelmezhető	5	igen	Dékány Éva, belső ellenőr
1143/2015.	Enyingi Polgármesteri Hivatal	2014. évi adóbevételek teljesítésének vizsgálata (áthúzó júniusról)	2015. január	szabályszerűségi	4	igen	Dékány Éva belső ellenőr
1799/2015.	VGMH és Könyvtár	Belső ellenőri vélemény a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár rendezvényszervezési szabályzatához	2015. február	tanácsadói	1	igen	Dékány Éva belső ellenőr
2144/2015.	Enying Város Önkormányzata	Kockázatelemzés a II. számú háziiorvosi körzet kialakításához	2015. március	Pénzügyi, szabályszerűségi	1	nem	Dékány Éva belső ellenőr

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
2212/2015	Enying Város Önkormányzata	Ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	2015. március	Nem értelmezhető	2	nem	Dékány Éva belső ellenőr
2213/2015	Enying Város Önkormányzata	Nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről	2015. március	Nem értelmezhető	5	nem	Dékány Éva belső ellenőr
2796/2015	Enying Város Önkormányzata	Szabályzat- tervezet az egyes önkormányzati kötelezettségvállalások előkészítésének és a szállítói tartozások kezelésének rendjéről	2015. április	nem értelmezhető	21	nem	Dékány Éva belső ellenőr
2797/2015	EVSE	EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	2015. április	pénzügyi szabályszerűségi	2	nem	Dékány Éva belső ellenőr
2971/2015	Enying Város Önkormányzata	Pénzgazdálkodás (pénzkezelési szabályzat) ellenőrzése	2015. április	szabályszerűségi	15	igen	Dékány Éva belső ellenőr
2981/2015	Társulás	Vélemény a Társulás 2014. évi zárszámadásáról	2015. április	szabályszerűségi	1	nem	Dékány Éva belső ellenőr
3970/2015.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Vélemény a Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatához	2015. április	szabályszerűségi	1	nem	Dékány Éva belső ellenőr
3374/2015.	Enying Város Önkormányzata	Eu-s pályázatok szabályszerűségének ellenőrzése (áthúzódó)	2015. május	szabályszerűségi	60	igen	Dékány Éva belső ellenőr
3388/2015.	Enying Város Önkormányzata	Start munkaprogram lebonyolításának ellenőrzése	2015. május	szabályszerűségi	7	igen	Dékány Éva belső ellenőr
3602/2015.	EESZI	Pénztárrovancs, letétkezelés soron kívüli	2015. május	pénzügyi, szabályszerűségi	1	nem	Dékány Éva belső ellenőr
3761/2015.	Enying Város Önkormányzata	Együtműködési megállapodások vizsgálata	2015. június	szabályszerűségi	8	igen	Dékány Éva belső ellenőr
3762/2015.	Enying Város Önkormányzata	Szerződés nyilvántartások vizsgálata	2015. június	szabályszerűségi jogi	7	igen	Dékány Éva belső ellenőr

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
5063/2015	Enying Város Önkormányzata	2016. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	2015. október	nem értelmezhető	5	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
5567/2015	Enying Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	2015. december	pénzügyi	17	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Ellenőrzési tevékenységre fordított napok száma összesen					178		
ebből: közvetlen ellenőrzési feladatok:					121		
tanácsadás és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok:					57		

Megjegyzés: a közvetlen ellenőrzési feladatok sátrózással jelölve

A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

2015. január 1. – december 31.

Sorszám	Ellenőri tevékenység tárgya	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Intézkedés	Felelős munkatárs neve
1. 581/2015.	Raktár létrehozása személyi és tárgyi feltételcincik vizsgálata	Jogi kockázat	2	nem értelmezhető	Leltározási, selejtezési szabályzat egységes szerkezetbe foglalása	Viplak Tibor polgármester
2. 581/2015.		Pénzügyi kockázat	1	nem értelmezhető	A raktárhelyiségek rendbetétele, selejtraktár létrehozása, raktáros személyének kijelölése, raktározási szabályzat létrehozása	Viplak Tibor polgármester
3. 581/2015.		Pénzügyi-jogi kockázat, pénzügyi hatás	1	nem értelmezhető	A selejtezendő eszközök megjelölése, elkülönítése, a javíthatóság hasznosíthatóság vizsgálata, erről jegyzőkönyv készítése	Viplak Tibor polgármester
4. 581/2015.		Pénzügyi kockázat	2	nem értelmezhető	Gondoskodjanak a megfelelő őrzésről	Viplak Tibor polgármester
5. 581/2015.		Pénzügyi kockázat	2	nem értelmezhető	A eszközök nyilvántartása megfelelően történjen. Az eszköz átvételekor, rögzítsék az átvétel tényét az átvevő aláírásával. Szerepeljen rajta, hogy mikor kinek, mit, mennyit adtak át és a vissza nem szolgáltatás esetén a felelősségre vonás, illetve következmény.	Viplak Tibor polgármester
6. 581/2015.		Pénzügyi kockázat	3	nem értelmezhető	Az ellenőrzés javasolja, hogy az egyes programelemekről készült	Viplak Tibor polgármester

Sorszám	Ellenőri tevékenység tárgya	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Intézkedés	Felelős munkatárs neve
					beszámolókat a testület tekintse át.	
7. 1799/2015.	Belső ellenőri vélemény a <i>Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár</i> rendezvényszervezési szabályzatához	Jogi kockázat	1	nem értelmezhető	A szabályzat megismertetése az érintett munkatársakkal	Nemes Diána intézményvezető
8. 1799/2015.		Jogi kockázat	3	nem értelmezhető	Ellenőrzési pontok kialakítása	Nemes Diána intézményvezető
9. 2144/2015.	Kockázatelemzés a II. számú háziorvosi körzet kialakításához	Sajátos kockázati tényezők	1	alacsony szint	A képviselő testület korábban felmérést készített a várható költségekről, melyet a tartalék soron (céltartalékként) elkülönített	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
10. 2971/2015.	Pénzgazdálkodás (pénzkezelési szabályzat) ellenőrzése	Pénzügyi/jogi	1	nem értelmezhető	Aktualizálják a szabályzatot	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
11. 2971/2015.		Pénzügyi	2	nem értelmezhető	A megbízási szerződések kerüljenek pénzügyileg is ellenjegyzésre	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt
12. 2971/2015.		Pénzügyi/Jogi	3	nem értelmezhető	A hiányzó aláírásokat pótolják.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
13. 3374/2015.	Eu-s pályázatok szabályszerűségének ellenőrzése (áthúzódó)	Jogi	1	nem értelmezhető	A szabályzatmódosításra szorul.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
14. 3374/2015.		Jogi	2	nem értelmezhető	A munkaköri leírásokat módosítani kell.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
15. 3388/2015.	Start munkaprogram lebonyolításának ellenőrzése	Pénzügyi	1	a szerződött összeg alapján, az önrészre figyelemmel	Az ellenőrzés javasolja, hogy az olyan esetekben, ahol saját forrást szükséges, döntés előtt történjen meg a testületi jóváhagyás.	Viplak Tibor polgármester
16. 3388/2015.		Jogi	2	nem értelmezhető	Az ellenőrzés ismételtén javasolja, hogy az egyes programelemekről készült záró beszámolókat a testület tekintse át	Viplak Tibor polgármester
17. 3761/2015.	Együttműködési megállapodások vizsgálata	Pénzügyi/jogi	1	nem értelmezhető	Aktualizálják a megállapodás okát	dr. Komáromi Eszter aljegyző

Sorszám	Ellenőri tevékenység tárgya	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Intézkedés	Felelős munkatárs neve
18 3762/2015	Szerződés nyilvántartások vizsgálata	Pénzügyi/jogi	1	szerződéses összeg	A feladat- ellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében törekedjenek a szerződések pontosabb nyilvántartására.	Tóth Gabriella titkársági referens
19 Zárszámadásra vonatkozó iktatószám, 2016-ban lesz először	Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	Pénzügyi	2	a térítési díjak és a felmerült költségek különbözete	Évente, a zárszámadás keretében, a tényadatok ismeretében készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy az önként vállalt feladatok (jelenleg: bölcsődei ellátás és az átlagos gondozást, ápolást nyújtó bentlakásos intézmény) ellátásáért beszedett térítési díjak mennyiben fedezik az ellátások kiadásait, s így mekkora, más jogcímen beérkező saját bevétel átcsoportosítására van szükség.	Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási osztályvezető
20 2707/2014. 1615/2015		Működési	2	nem szám-szerűsíthető	Az informatikai rendszer katasztrófa-elhárítási tervének tesztelését évente el kell végezni, erről minden alkalommal jegyzőkönyvet kell felvenni.	dr. Komáromi Eszter aljegyző
21 Zárszámadásra vonatkozó iktatószám, 2016-ban lesz először		Pénzügyi		nem szám-szerűsíthető	A 2015. évi zárszámadás keretében az értécsökkenés bemutatása kerüljön összevetésre – egy táblázaton belül – az eszközpótlásra fordított kiadásokkal.	Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási osztályvezető
22 163/2015		Jogi/pénzügyi		esetleges fizetéseképtelens	A szállítói számlák és tartozások kezelésére készített szabályzatot ki	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Sorszám	Ellenőri tevékenység tárgya	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Intézkedés	Felelős munkatárs neve
(IV.29.)				ég mértéke	kell egészíteni a szállítói kötelezettségeken kívüli fizetési kötelezettségek rendezésének eljárásai szabályaival.	
23 5928/2015		Pénzügyi		pénzügyi kötelezettség vállalások összege	A kockázatkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak elemzésével.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
24 Zárszámadásra vonatkozó iktatószám, 2016-ban lesz először		Pénzügyi		egyéb sajátos bevételek összege	A költségvetés tervezése során az egyéb sajátos bevételeket (így pl. közterület-foglalási, -használati díj, mezőéri járulék, stb.) úgy kell megtervezni, hogy a tervszámítások dokumentáltak a bevételek korábbi alakulásának adataira és növelési lehetőségeik mérlegelésére támaszkodjanak.	Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási osztályvezető
25 5595/2015		Pénzügyi		nem értelmezhető	A helyi adókról szóló előterjesztésben be kell mutatni azt is, hogy az adóemelés mellőzése esetén az adók reálértéke hogyan alakul.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Megjegyzés:

- A késsel sátozott cellák a belső ellenőrzések, a nem sátozott cellák a tanácsadási témák adatait tartalmazzák.
- A táblázatban nem szereplő ellenőrzések nem igényeltek intézkedést.

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati 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	
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embemap		fő		embemap		embemap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,0	0,0	1,0	0,0	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0		1,0		87,0						87,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	71,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	71,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Városi Bölcsőde	0,0				16,0		0,0		0,0		16,0	0,0	0,0			
2. Szirombontogató Óvoda	0,0				18,0		0,0		0,0		18,0	0,0	0,0			
3. Művelődési Ház és Könyvtár	0,0				21,0		0,0		0,0		21,0	0,0	0,0			
4. Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	0,0				16,0		0,0		0,0		16,0	0,0	0,0			

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

² Közszelelálali jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

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 állt 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

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
	db		saját ellenőrzési nap ³		külső ellenőrzési nap ⁴		db		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		db		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		db		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		
	d																								
Helyi önkormányzat (L+H)	5,0	0,0	62,0	101,0	0,0	0,0	4,0	2,0	88,0	3,0	0,0	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	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	0,0	40,0	101,0	0,0	0,0	1,0	1,0	43,0	2,0	0,0	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	0,0
aa) Saját szervezetenél	2,0	0,0	30,0	101,0			0,5		28,0			17,0													
ab) Irányított szervezetenél							0,5	1,0	15,0	2,0															
ac) Egyéb ellenőrzések			1,0																						
b) Soron kívüli ellenőrzések			0,0																						
II. Irányított szervek összesen	3,0	0,0	22,0	0,0	0,0	0,0	3,0	1,0	45,0	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
1. Város/Boicsóde	0,5	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	0,5		5,0				0,5		10,0																
ab) Irányított szervezetenél																									
ac) Egyéb ellenőrzések																									
b) Soron kívüli ellenőrzések																									
2. Szombornyokai Óvoda	0,5	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	0,5		7,0				0,5		10,0																
ab) Irányított szervezetenél																									
ac) Egyéb ellenőrzések																									
b) Soron kívüli ellenőrzések																									
3. Művelődési Ház és Könyvtár	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	1,0		5,0				1,0		10,0																
ab) Irányított szervezetenél																									
ac) Egyéb ellenőrzések																									
b) Soron kívüli ellenőrzések																									
4. Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	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
aa) Saját szervezetenél	1,0		5,0				1,0	1,0	15,0	1,0															
ab) Irányított szervezetenél																									
ac) Egyéb ellenőrzések																									
b) Soron kívüli ellenőrzések																									

¹ 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.

² 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.

³ Saját ellenőrzési napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőrzési kapacitása.

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

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzések.

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

⁷ Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzést

szerv, illetve az ellenőrzési szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat lényegesen megszűnik vagy a kockázati türeshatár alá csökken.

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 metszeteinek 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 tervben felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				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	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embemap ⁵		külső embemap ⁵		saját embemap		külső embemap ⁷		saját embemap		külső embemap		saját embemap		külső embemap		embemap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi Önkormányzat (I.-II.)	158,0	104,0	0,0	17,0	5,0	27,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	10,0	25,0	0,0	5,0	178,0	155,0	0,0	22,0	178,0	178,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	87,0	103,0	0,0	17,0	1,0	26,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	10,0	25,0	0,0	5,0	103,0	154,0	0,0	22,0	103,0	176,0
aa) Saját szervezetnél	62,0	101,0	0,0	17,0	1,0	24,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	10,0	25,0	0,0	5,0	78,0	150,0	0,0	22,0	78,0	172,0
ab) Irányított szervezetnél	15,0	2,0	0,0	0,0													15,0	2,0	0,0	0,0	15,0	2,0
ac) Egyéb ellenőrzések	1,0	0,0	0,0	0,0													1,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	9,0	0,0	0,0	0,0		2,0											9,0	2,0	0,0	0,0	9,0	2,0
II. Irányított szervezetek összesen	71,0	1,0	0,0	0,0	4,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	75,0	2,0	0,0	0,0	75,0	2,0
1. Városi Bölcsőde	16,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	16,0	0,0	0,0	0,0	1,0												17,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	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
2. Szírbontogató Óvoda	18,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	18,0	0,0	0,0	0,0	1,0												19,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	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
3. Művelődési Ház és Könyvtár	16,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,0	1,0	0,0	0,0	17,0	1,0
aa) Saját szervezetnél	16,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0											17,0	1,0	0,0	0,0	17,0	1,0
ab) Irányított szervezetnél	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
4. Enyingi Egyesített Szociális	21,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22,0	1,0	0,0	0,0	22,0	1,0
aa) Saját szervezetnél	21,0	1,0	0,0	0,0	1,0												22,0	1,0	0,0	0,0	22,0	1,0
ab) Irányított szervezetnél	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

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 embemapok száma. Az embemap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
.....				
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	16,0	13,0	81,3
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	16,0	13,0	81,3
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Városi Bölcsőde				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Szirombontogató Óvoda				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Művelődési Ház és Könyvtár				#ZÉRÓOSZTÓ!
4. Enyingi Egyesített Szociális Intézmény				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; 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.