**Kaszaper Község Önkormányzata**
**5948 Kaszaper, Szent Gellért tér 1.**
Telefon: 68-423-000;
E-mail. kaszaper@kaszaper.hu

**4. napirend**

# ELŐTERJESZTÉS

## Kaszaper Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. március 14-i nyílt ülésére

**Tárgy:** Éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

***Tisztelt Képviselő-testület!***

Kaszaper Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait 2023. évben a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása által megbízott King Kontroll Kft. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § 3a) bekezdése értelmében *„ A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra."*

2023. évben 15 revizori nap állt rendelkezésre 3 ellenőrzés elvégzésére.

1. Kaszaper Község Önkormányzata Napközi Otthonos Konyhájának szabályszerű anyagfelhasználására vonatkozó vizsgálat

2. Kaszaper Község Önkormányzata és annak költségvetési szerveinek jogszerű működéséhez szükséges Szabályzatok meglétének ellenőrzése.

3. Kaszaper Község Önkormányzatánál a 2022-2023. évi közfoglalkoztatási programja szerint foglalkoztatottak munkaszerződéseinek, munkaköri leírásainak, jelenlétének, illetve kiegészítő megbízásainak szabályszerűségi ellenőrzése.

### *1. Kaszaper Község Önkormányzata Napközi Otthonos Konyhájának szabályszerű anyagfelhasználására vonatkozó vizsgálat*

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Napközi Otthonos Konyhán a vonatkozó jogszabályok szerint történik a nyersanyagnorma felhasználás, az ételkiszabat meghatározása és az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése.

Ellenőrzés megállapításai: Élelmezési szabályzat elavult. Az intézményvezetője az új szabályzat elkészítését megkezdte. Nyersanyagnorma felhasználásának dokumentuma az önkormányzatnál nem található.

### *2. Kaszaper Község Önkormányzata és annak költségvetési szerveinek jogszerű működéséhez szükséges Szabályzatok meglétének ellenőrzése*

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden belső Szabályzat rendelkezésre áll.

Ellenőrzés megállapításai: Szabályzatok hiányosak. Aktualizáltságuk nem megfelelő.

***3. Kaszaper Község Önkormányzatánál a 2022-2023. évi közfoglalkoztatási programja szerint foglalkoztatottak munkaszerződéseinek, munkaköri leírásainak, jelenlétének, illetve kiegészítő megbízásainak szabályszerűségi ellenőrzése.***

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a programban résztvevők szabályszerűen kerültek foglalkoztatásra, esetleges kiegészítő megbízásuk jogszabálynak megfelelően történt.

Ellenőrzés megállapításai: Munkaszerződések, munkaköri leírások, tájékoztatások, jelenléti ívek, munkanaplók vezetése a jogszabályi előírásoknak és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelnek.

A belső ellenőrzési jelentések és az ellenőrzéseken tapasztaltak megoldására megkezdtük a új szabályzatok kidolgozását és aktualizálását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Tárgy: Beszámoló Kaszaper Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről és a megtett intézkedésekről**

Kaszaper Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ 3a) bekezdésére - az alábbi határozatot hozza:

Kaszaper Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves belső ellenőrzési jelentést és annak mellékletét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: Kun László polgármester

Szász Ildikó Zsuzsanna jegyző

Kaszaper, 2024. március 7.

Kun László s.k.
polgármester

| | |
|---|---|
| **Előterjesztést készítette:** | Szász Ildikó Zsuzsanna jegyző |
| **látta:** | - |
| **Tárgyalta:** | Településfejlesztési, Pénzügyi, Vagyonnyilatkozat-kezelő, Szociális, Oktatási és Ügyrendi Bizottság |
| **Döntéshozatal:** | egyszerű többség |
| **Melléklet:** | Éves belső ellenőrzési jelentés és annak melléklete |

Iktatószám: É/8/2023

# ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## KASZAPER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

### A belső ellenőrzés célja

Kaszaper Községi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervében három terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzések céljai az alábbiak voltak:

- Annak megállapítása, hogy a vonatkozó jogszabályok szerint történik a nyersanyagnorma felhasználása, az étel kiszabat meghatározása és az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése
- Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden belső szabályzat rendelkezésre áll
- Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programban résztvevők szabályszerűen kerülnek foglalkoztatásra

### Végrehajtott ellenőrzések

A 2023. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően, egy ellenőrzés időbeli ütemezése módosításra került.

### Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő, intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

### Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

# TARTALOMJEGYZÉK

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)** 3

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont) 5

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 5

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 5

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont) 5

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága 6

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján 6

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján) 6

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 7

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 7

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 7

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont) 7

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)** 7

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont) 7

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 8

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** 8

**Mellékletek:**

1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet: Ellenőrzések

3.sz. melléklet: Tevékenységek

4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

## I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2023. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.
2023. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

**Kaszaper Község Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve**

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglete k |
|---|---|---|---|---|---|
| Nagyközségi Önkormányzat Napközi Otthonos Konyha | **Cél:** annak megállapítása, hogy a vonatkozó jogszabályok szerint történik a nyersanyagnorma felhasználása, az étel kiszabat meghatározása és az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése<br><br>**Módszer:** eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata<br><br>**Tárgy:** az analitikus nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata<br><br>**Időszak: 2022. év** | A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése:<br><br>- jogszabályok hiánya<br><br>- téves elszámolások<br><br>- hiányos nyilvántartások | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2023.<br><br>szeptember | 4 ellenőri nap |
| Nagyközségi Önkormányzat | **Cél:** annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden belső szabályzat rendelkezésre áll<br><br>**Módszer:** a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú.<br><br>Részben tételes, részben szúrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.<br><br>**Tárgy:** Számviteli politika, gazdálkodási szab., eszközök | A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése:<br><br>- nincsenek szabályzatok<br><br>- elavultak, hiányosak<br><br>-a belső szabályzatok ellentmondanak a jogszabályi előírásoknak | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2023.<br><br>március | 7 revizori nap |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | és források értékelési szab., számlarend és pénzkezelési szabályzat ellenőrzése<br><br>**Időszak: 2022. év** | | | | |
| Nagyközségi<br><br>Önkormányzat | **Cél:** annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programban résztvevők szabályszerűen kerülnek foglalkoztatásra<br><br>**Módszer:** eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.<br><br>**Tárgy:** munkaszerződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, illetve kiegészítő megbízások vizsgálata<br><br>**Időszak: 2022. év** | A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:<br><br>- dokumentáció hiányos<br><br>- jogszabályi értelmezés pontatlan<br><br>- bizonylati fegyelem megsértése | szabályszerűségi ellenőrzés | 2023.<br><br>október | 4 ellenőri nap |

## 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

**Kaszaper Község Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervének megvalósulása**

| Ellenőrzött szerv.egys. | Ellenőrzés célja | Ell.ütemezése | | Eltérés indoka | Erőforrás szüks. (revizori nap) | | Eltérés |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Terv | Tény | | Terv | Tény | |
| Önkormányzat | Annak megállapítása, hogy a vonatkozó jogszabályok szerint történik a nyersanyagnorma felhasználása, az étel kiszabat meghatározása és az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése e | 2023.09.hó | 2023.10. hó | nincs | 4 nap | 4 nap | nincs |
| Önkormányzat | Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden belső szabályzat rendelkezésre áll | 2023.03. hó | 2023.03. hó | nincs | 7 nap | 7 nap | nincs |
| Önkormányzat | Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programban résztvevők szabályszerűen kerülnek foglalkoztatásra | 2023.10.hó | 2023.09. hó | nincs | 4nap | 4 nap | nincs |

**2023. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

| Megnevezés | Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap) | Tény adatok (ellenőrzési nap) | Teljesítés % |
|---|---|---|---|
| Terv szerinti ellenőrzés | 15 | 15 | 100% |
| Soron kívüli ellenőrzés | 0 | 0 | 0 |
| Terven felüli ellenőrzés | 0 | 0 | 0 |
| Tanácsadói tevékenység | 0 | 0 | 0 |
| **Összesen:** | **15** | **15** | **100%** |

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

A 2023. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

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

A belső ellenőrzést a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi L. törvény, Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi LXXI. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok" útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes(regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.

A 2023. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és a gyakorlati tapasztalat rendelkezésre állt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)
Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.
A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)
Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetetlenségi esetek nem voltak.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.
A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása
Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt.
Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)**
A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

### II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)

| Srsz. | Ellenőrzés célja | Megállapítás | Kockázat / Hatás | Javaslat | Intézkedést igényel? (igen / nem) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden belső szabályzat rendelkezésre áll-e. | Szabályzatok hiányosak. Aktualizáltságuk nem megfelelő. | magas | Javasoljuk a még hiányzó szabályzatok elkészítését, a meglévő szabályzatok átdolgozását, aktualizálását. | Igen |
| 2 | Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programban résztvevők szabályszerűen kerülnek foglalkoztatásra. | Munkaszerződések, munkaköri leírások, tájékoztatások, jelenléti ívek, munkanaplók vezetése a jogszabályi előírásoknak és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelnek. | Magas / magas | Javaslatot nem teszünk. | Nem |
| 3 | Annak megállapítása, hogy a vonatkozó jogszabályok szerint történik a nyersanyagnorma felhasználása, az étel kiszabat meghatározása és az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése. | Élelmezési szabályzat elavult. Az intézményvezetője az új szabályzat elkészítését megkezdte. Nyersanyagnorma felhasználásának dokumentuma az önkormányzatnál nem található. | Közepes | Javasoljuk a szabályzat mielőbbi elkészítését és az abban foglaltak maradéktalan betartását. | Nem |

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

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.
A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.
A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.
Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, amely arra utal, hogy a nyomon követési rendszer megfelelően működik.

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

| Ellenőrzés azonosító száma | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés időszaka | Ell. nap | Javasl. Száma | Intézk. tervet igényel-e | Intézk. terv elkészült-e |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 7/2023 | Számviteli politika az analitikus nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata | 2023.03.22. - 2023.03.30. | 7 | 1 | igen | igen |
| 21/2023 | Tárgya munkaszerződések számviteli politika, gazdálkodási szab., eszközök és források értékelési szab., számlarend és pénzkezelési szabályzat ellenőrzése | 2023.09.25. - 2023.09.28. | 4 | 1 | nem | nem kell |
| 23/2023 | Tárgya analitikus nyilvántartások, munkaszerződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, illetve kiegészítő megbízások vizsgálata | 2023.10.09. - 2023.10.12. | 4 | 1 | nem | nem kell |

Az Önkormányzatnál az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

Pécs, 2024.02.15.

Királyné

Királyné Demcsák Ágnes

belsőellenőrzési vezető

## Létszám és erőforrás

**1. számú melléklet**

| | Kaszaper Község Önkormányzata | Saját erőforrás összesen[2] | | Külső szolgáltató[3] | | Külső erőforrás összesen[4] | | Erőforrás összesen | | Adminisztratív személyzet[5] | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | | munkanap | | fő | | munkanap | | munkanap | | státusz (fő) | | betöltött státusz (fő) | |
| | **Helyi Önkormányzat (I.+II.)** | 0,0 | **0,0** | 3,0 | **3,0** | 15,0 | **15,0** | 15,0 | **15,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| **I.** | Polgármesteri Hivatal összesen | | | 3,0 | **3,0** | 15,0 | **15,0** | 15,0 | **15,0** | | | | |
| **II.** | Irányított szervek összesen | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |

## Ellenőrzések

**2. számú melléklet**

| | Kaszaper Község Önkormányzata | Szabályszerűségi ellenőrzés | | | | | | Pénzügyi ellenőrzés | | | | | | Ellenőrzések összesen | | | | | | Ellenőri napok összesen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | terv[2] | tény[2] | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | | db | | saját ellenőri nap[4] | | külső ellenőri nap[5] | | db | | saját ellenőri nap | | külső ellenőri nap | | db | | saját ellenőri nap | | külső ellenőri nap | | ellenőri nap | |
| | **Helyi Önkormányzat (I.+II.)** | 3,0 | **3,0** | 0,0 | **0,0** | 15,0 | **15,0** | 0,0 | **1,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 3,0 | **3,0** | 0,0 | **0,0** | 15,0 | **15,0** | 15,0 | **15,0** |
| **I.** | Fejezetet irányító szerv összesen | 3,0 | **3,0** | 0,0 | **0,0** | 15,0 | **15,0** | 0,0 | **1,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 3,0 | **3,0** | 0,0 | **0,0** | 15,0 | **15,0** | 15,0 | **15,0** |
| **a)** | Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| **b)** | Irányított szerveknél | | | | | | | | | | | | | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| **c)** | Egyéb ellenőrzések[6] | | | | | | | | | | | | | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| **b)** | Soron kívüli ellenőrzések[7] | | | | | | | | | | | | | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| **c)** | Terven felüli ellenőrzések[8] | | | | | | | | | | | | | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| **II.** | Irányított szervek összesen | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |

## Tevékenységek

**3. számú melléklet**

| | Kaszaper Község 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 | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | | saját ellenőri nap | | külső ellenőri nap | | db | | saját embernap[5] | | külső embernap[6] | | saját embernap | | külső embernap[7] | | saját embernap | | külső embernap | | saját embernap | | külső embernap | | embernap | |
| | Helyi Önkormányzat (I.+II.) | 0,0 | **0,0** | 15,0 | **15,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 15,0 | **15,0** | 15,0 | **15,0** |
| I. | Fejezetet irányító szerv összesen | 0,0 | **0,0** | 15,0 | **15,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 15,0 | **15,0** | 15,0 | **15,0** |
| aa) | Saját szervezetnél | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | | | | | | | | | | | | | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| ab) | Irányított szerveknél | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | | | | | | | | | | | | | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | | | | | | | | | | | | | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| b) | Soron kívüli kapacitás | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | | | | | | | | | | | | | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| c) | Terven felüli kapacitás | | **0,0** | | **0,0** | | | | | | | | | | | | | | **0,0** | | **0,0** | | **0,0** |
| II. | Irányított szervek összesen | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| 1. | *Irányított költségvetési szerv összesen?* | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |

## Intézkedések megvalósítása[1]

**4. számú melléklet**

| | Kaszaper Község Önkormányzata | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2] | Tárgyévi intézkedések[3] | Ebből végrehajtott[4] | Megvalósítási arány | Nem konkrét határidejű intézkedések[5] |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | db[6] | | | % | db |
| | **Helyi Önkormányzat (I.+II.)** | **0,0** | **1,0** | **1,0** | **100,0** | **0,0** |
| **I.** | Polgármesteri HivTlv összesen | **0,0** | **1,0** | **1,0** | **100,0** | |