

**Kaposvár Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Iroda**



Tisztelt Jegyző/Polgármester Asszony/Úr!

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével
**az önkormányzatokra és költségvetési szerveikre vonatkozóan elkészítettük a 2019. évi
éves ellenőrzési jelentéseket.**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján:

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Mellékelten, további felhasználás céljából megküldjük az éves, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket.

Kérem az egyes költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentéseinek **1-1 aláírt példányát**, és a képviselő-testületi jóváhagyást követően a **határozat kivonatot** az Ellenőrzési Irodára szíveskedjen megküldeni.

Kaposvár, 2020. január 31.

Üdvözettel:



Taszár Község Önkormányzatának 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

	<u>fejezetcím</u>	
	Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentéseit elkeszíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentések az alábbiakat tartalmazzák:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint: aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása; b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint: <ul style="list-style-type: none"> ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyúságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok; bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése; c) az intézkedési tervezet megvalósítása.
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	<p>Taszár Község Önkormányzata, a Taszár Polgármesteri Hivatal és a Taszár Napsugár Óvoda és Bölcsode 2019. évi belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája megállapodás alapján - különböző szolgáltatóként - láttá el.</p>
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

		A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	Költségvetési szerv	Tárgy	Cél	Módoszer
I/1/a)		Taszár Község Önkormányzata	Selejtezés leltározás vizsgálata	és Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejezési és leltározási tevékenység során betartották-e a jogszabály előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejezési és leltározási tevékenység során betartották-e a jogszabály előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat	Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
		Taszári Polgármesteri Hivatal	Selejtezés leltározás vizsgálata	és Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejezési és leltározási tevékenység során betartották-e a jogszabály előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejezési és leltározási tevékenység során betartották-e a jogszabály előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat	Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
		Taszári Napsugár Óvoda és Bölcsode	Selejtezés leltározás vizsgálata	és Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejezési és leltározási tevékenység során betartották-e a jogszabály előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejezési és leltározási tevékenység során betartották-e a jogszabály előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat	Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
				Az ellenőrzések a jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv szerint kerülték végrehajtásra.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást végezték, amelyek során a cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	
I/1/b)		Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása				
I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)				
I/2/a)		A belső ellenőrzési egységnek humánerőforrás-ellátottsága		A belső ellenőrzési egységnek a tervezben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzések részt vettek. minden belső ellenőr rendelkezik a szükséges regisztrációval.		

	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</u> (Bkr. 18-19. §-a alapján)	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezetek operatív működésével kapcsolatos tevékenységeiben nem vettek részt.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek</u> (Bkr. 20. §-a alapján)	Összeférhetetlenségi eset egyik költségvetési szervnél sem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos problema, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos problema nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzések rövid összefoglalása a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot egyik költségvetési szervnél sem fogalmaztak meg.
<u>I/3.</u>	<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</u>	<u>Tárgy</u> Hivatal: Péntkezelési szabályzat és Üzemanyag felh. utasítás véleményezése	<u>Eredmény</u> Jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzat
<u>II.</u>	<u>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</u>		

II/ 1	A belső kontrollrendszer szabályoszerűségének, gazdaságosságának, hatékonysságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Költségvetési szerv Taszár Önkormányzata	Vizsgálat címe Selejtezés leltározás vizsgálata	Megállapítás Az ellenőrzés során Taszár Kozség Önkormányzatot (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi selejtezetét és a 2017. december 31. fordulónapi mérleg leltárral ötörön alátámasztási vizsgáltuk, a Taszari Polgármesteri Hivatal (továbbakban: Hivatal) Leitarkészítési és leltározási valamint selejtezési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) alapján. A 2018. december 31. fordulónapi mérleg leltározását nem tudtuk ellenőrizni, mivel a meküldött mérleg nem volt egyensúlyban. Az ellenőrzés lefolytatása során kapott információk alapján a vizsgálat idéjére nem fejeződött be a zárást a 2018. január 1-től bevezetett új könyvelő rendszer miatt. A Szabályzatra vonatkozó megállapításokat a Hivatal részére készített ellenőrzi jelentés tartalmazza.
				Javaslat <i>Javaslatok a Hivatalnak</i> Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. A Szabályzat II/4.2. A selejtezési bizottság pontriban meghatározottaknak megfelelően a selejtezési bizottság tagjai kapjanak megbízást a feladat ellátására. A jogból a selejtezési bizottság javaslatát a jegyző hagyja jóvá, mint a költségvetési szerv vezetője. 2. A leltárolónak olyan személyt jelöljen ki, aki nem vesz részt a leltározásban. A leltározást úgy végezz el, hogy az megfeleljen a Szabályzat I/1.8.2. A leltározás végrehajtása és feldolgozása pontnak. A leltározás befejező időponiját úgy határozzák meg, hogy az összes eszköz és forrás leltározása megvalósítható legyen. Minden leltárközben végezzék el a mennyiségi leltárfelvételt, az idegen (használatra átvett) eszközök esetén is. A leltározási utasításnak megfelelően valamennyi eszköz és forrás leltározását hajtsák végre. Átlagos jelentőségű javaslatok: 8. A leltárdokumentációhoz minden esetben csatolják a megbízóleveleket is. 9. A leltárosi csportvezető a Szabályzatnak megfelelően jelöljék ki. 10. A leltározás ellenőrzésről készített dokumentum a valós dátummal és tartalommal kerüljön összéallításra. 11. A Záró jegyzőkönnyvet a Szabályzatnak megfelelő adattartalommal készítsek el. Javaslatok az Önkormányzatnak Átlagos jelentőségű javaslatok: 12. A selejtezés kezdeményezése során tartásak be a Szabályzat II/2. Feleslegessé vált vagyontárgyak kezdeményezése pontban foglaltakat. A selejtezésre javasolt vagyontárgyak jegyzéke terjedjen ki a selejtezendő készletekre is, ennek hiányában a melyet a Szabályzat előírt.

		A Szabályzat, melyet többször módosítottak vonatkozik Taszár Község Önkormányzatára, a Hivatalra és a Taszári Napsugár Ovoda és Bölcspédere, hatályos 2014. január 1-től.	4. A leltározási utasításnak megfelelően valamennyi eszköz és forrás leltározását hajtsák végre. Vizsgálják felül az egyedi nyilvántartó számokat, azonos számon különböző eszközök ne szerepeljenek a leltárfelvételi íven. A leltározást úgy végezzék el, hogy az megfeleljen a Szabályzat I/1.8.2. A leltározás végrehajtása és feldolgozása pontnak.
		A. Szabályzat néhány esetben ellenmondást tartalmaz, több feladatara nem terjed ki, olyan területek, ahol nem előfordulnak pénzügyi eszközök még az előírásokat:	5. 1. Mennyiségi felvételt írt elő a befektetett egyéb pénzügyi elszámolásokra. 2. Az I. Leltárkeszítés és leltározás fejezetben a csökkent értékű és felesleges eszközök elkülnöttest írta elő, csak a II. Felesleges vagyontárgyak hasznosságára és selejtezésére vonatkozó szabályok fejezetben szerepelt, hogy a selejtezési tevékenységet a leltározás előtt kell lefolytatni.
		3. A Kit-re hivatkoznak a leltárfelüsséggel kapcsolatban, de a Kij. erre vonatkozólag nem tartalmaz előírást.	6. 4. A Kit-re hivatkoznak a leltárfelüsséggel hasznosságára és selejtezésére vonatkozó szabályok fejezetben a 3. Felesleges vagyontárgyak hasznossára pont alcími eltérnek a tartalmuktól, valamint az alpontok számozása nem következtes.
		5. A Szabályzat nem terjed ki a többek között a konyhai készletek leltározására, a leltárellenőr feladataira, a zárt jegyzkönyv készítésére kötelezettszemélyére.	7. 9. 10. 11. 12. A Szabályzat nem terjed ki a többek között a konyhai készletek leltározására, a leltárellenőr feladataira, a zárt jegyzkönyv készítésére kötelezettszemélyére.
			A. Selejtezési eljárást a leltározást megelőzően lefolytatták. A selejtezésre javasolt eszközök jegyzékét a Szabályzatnak megfelelően összeállítottak. A selejtezási bizottság nem kapott megbízást a 2017. evi selejtezési feladataakra. A jegyzéken szereplő gépek esetében bekérték a szakértői véleményeket, melyek mindenkorban selejtezésre tettek javaslatot. A selejtezási bizottság javaslatot tett a selejtezésről, melyet a Jegyző elfogadott. A selejtezási eljárásról a Szabályzatban rögzítémenek megfelelően jegyzkönyvet vertek fel. A selejtezási bizottság javaslatot tett olyan készletek selejtezésére is, melyek nem szerepeltek a selejtezésre javasolt eszközök jegyzékén. A Képviselő-testület döntött a selejtezett eszközök értékesítéséről a jegyző által elkeszített előterjesztést elfogadva. A döntés értelmében a

		dolgozók részére adták el a selejtezett eszközöket, de a Képviselő-testület határozatában megjelölt határidőig az értékesítést nem fejezik be.
		A Szabályzatnak megfelelően, a leltározás kezdete előtt több, mint 15 nappal kiadta a jegyző a Leltározási utasítást, melyben kijelölte a leltározás vezetői, a leltározás ellenőrét és leltározási egységenként a leltározókat. A leltározás ellenőre több leltározási egységnél leltározó is, mely összeférhetetlen.
		A Leltározási utasításban meghatározott befejező időpont 2018. január 31., mely időpont a fükönyvi záráshoz nem igazodott.
		A Leltározási utasításban meghatározott követelések és források tartalmazását a leltárdokumentáció nem tartalmazza. A készpénzkezelésről jegyzőkönyvet veitték fel.
		A vizsgáhatra adott dokumentumok nem tartalmazzák a leltározásban résztvevők megbízólevelét.
		A leltározási csoportvezetőkön a jegyzőkönyveken nem a leltározás felelőse írt alá, akit a Szabályzat csoportvezetőkön határozzat meg.
		A Záró jegyzőkönyv nem tartalmazza a Szabályzatban rögzített valamennyi elemet.
		A leltár mennyiségi felvételle a készletek esetében 2018. január 3-án, a kisérők tárgyi eszközök felvételle 2018. január 4-5-én történt meg. A kisérők tárgyi eszközök között az irodai gurulós forgószék és az eligazító tábla azonos nyilvántartási számon szerepel, mely alapján az eszköz-nyilvántartási rendszer nem teszi lehetővé az egyedi nyilvántartást.
		A mérföldben szereplő gépek berendezések felszerelések, melynek netto értéke 501.338 Ft volt, nem szerepelnek a leltárfelvételi íveken.
		A leltárkérítékesi dokumentum 2018. január 29-én kelt, a leltárdokumentációk közé iktatták. A leltárkérítékes során rögzítettek, hogy leltárlétést nem állapítottak meg.
		A leltározás ellenőrzésről készített dokumentum 2018. január 5-én kelt, és csak a mennyiségi felvétel szabályosságára vonalkozott. A nyilatkozat tartalmazta azt is, hogy a leltárellenőr személyesen részt vett a leltározásban.
		A 2017. december 31. fordulónapi mérték leltárral nem alátámasztott.

		Taszári Napsugár és Bölcse és Bölcsové	Selejezés leltározás vizsgálata	Az ellenőrzés során a Taszári Napsugár Óvoda és Bölcse (továbbiakban: Óvoda) 2017. évi selejezést és a 2017. december 31. fordulónapi mérleg leltárral történő átfutánszását vizsgáltuk, a Taszári Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Leitárkészítési és leltározási valamint selejezési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) alapján.	Javaslatok a Hivatalnak Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. A selejezési javaslat felülvizsgálata során kérjék be a szakértői véleményeket, pl. kazán, fénymásolókat. 2. A leltározást úgy végezzék el, hogy az megfeleljen a Szabályzat I/1.8.2. A leltározás végrehajtása és feldolgozása pontnak. 3. A leltározás befejező időpontját úgy határozzák meg, hogy az összes eszköz és forrás leltározása megvalósítható legyen. 4. A leltározási utasításnak megfelelően valamennyi eszköz és forrás leltározását hajtsák végre.	Átlagos jelentőségű javaslatok: 5. A leltárdokumentaciójhoz minden esetben csatolják a megbízozóleveletet is. 6. A leltározási esportvezető a Szabályzatnak megfelelően jelöljék ki. 7. A Zárt jegyzőkönyvet a Szabályzatnak megfelelő adattartalommal készítik el.	Átlagos jelentőségű javaslatok: 8. A jövőben szerepeljen az intézmény vezető jóvahagyása a leltározási utasításon. 9. A Szabályzat II/4.2. A selejezési bizottság pontban meghatározottaknak megfelelően a selejezési bizottság tagjai kapjanak megbízást a feladata ellátására.	Átlagos jelentőségű javaslatok: 10. A selejezési eljárást minden eszközre vonatkozóan – a megsemmisítésre. A javaslatot az intézményvezető elfogadja. A selejezési eljárásról a Szabályzat szerint jegyzőkönyvet vettek fel, de csak a BII-90.r.SZ. nyomtatványt használtak, a készletek selejezését is itt rögzítették. A megsemmisítést nem dokumentálták.	A Szabályzatnak megfelelően, a leltározás kezdete előtt több, mint 15 nappal kiadta a jegyző a Leitározási utasítást, melyben kijelölte a leltározás vezetőt, a leltározás ellenörét és leltározási egységenként a leltározókat. A leltározási utasítást a költségvetési szerv vezetője nem hagyta jóvá. Melyet a Szabályzat előírt. A Leitározási utasításban meghatározott befejező időpont 2018. január 31., mely időpont a főkönyvi záráshoz nem igazodott.	A Leitározási utasításban meghatározott követelések és források leltározását a leltárdokumentació nem tartalmazza. A készpénzkészletről jegyzőkönyvet vettek fel, de nem terjedt ki a jegyzőkönyv a készpenzi helyettesítő eszközök szambahételére.
--	--	----------------------------------------	---------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	A vizsgálatra átadott dokumentumok nem tartalmaztak a leltározásban részvevők megbízólevelét. A leltározási csoporthozként a jegyzőkönyveken nem a leltározás felelőse írt alá, akit a Szabályzat csoporthozként határozott meg. A Zártó Jegyzőkönyv nem tartalmazza a Szabályzatban rögzített valamennyi elemet. A leltár mennyiségi felvételle 2018. január 11-18-án történt meg. A mérlegben szereplő gépek berendezések felszerelések (nettó értéke 1.164.295 Ft), a beruházások, felújítások (nettó értéke 1.063.462 Ft), valamint a vásárolt készletek (nettó értéke 265.042 Ft) nem szerepelnek, vagy nem beazonosíthatók a leltárfelvételi íveken. A leltárcsakirályelési dokumentum 2018. január 29-én kelt, a leltárdokumentációk közé iktatták. A leltárcsakirályelés során foglaltak, hogy nem leltárelterést nem állapítottak meg. A leltározás ellenörzéséről készített dokumentum 2018. január 18-án kelt, és csak a mennyiségi felvételi szabályosságara vonatkozott. A 2017. december 31. fordulónapi mérleg leltárral nem alátámasztott.	
II/ 2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szervek felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet részben magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezetek vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázátkelési rendszer <p>A kockázátkelési rendszerek olyan mechanizmusokra kell épülnie, amelyek lehetővé teszik az Önkormányzat és intézményei tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezetek külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesültek.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenységeik során a szervezetek kezeljék. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információk és kommunikációk a teljes kontrollrendszer át kell szönie. Ez az elem biztosítja minden a fentről lefelé történő kommunikációt, minden az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrzhetőség szempontjából.</p> Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körüljményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p> 	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedések rövid összefoglalása (Bkr. 48. § c) pont)</p> <p>III.</p> <p>Az intézkedési terv az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számlálni a költségvetési szervek vezetőinek, és a beszámoltó meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>A 2018. évben az Önkormányzatnál lefolytatott pénzkezelés vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2018-ban készített intézkedési terv a Hivatalra vonatkozóan 12 db intézkedést tartalmazott. A 12 pont végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket (10 db-ot 2018-ban, 2 db-ot 2019-ben) végrehajtották.</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>A 2019. évben az Önkormányzatnál lefolytatott selejezés és leltározás vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2019-ben készített intézkedési terv az Önkormányzatra vonatkozóan 3 db, a Hivatalra vonatkozóan 11 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A 2018. évben a Hivatalnál lefolytatott pénzkezelés vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2018-ban készített intézkedési terv a Hivatalra vonatkozóan 9 db intézkedést tartalmazott. A 9 pont végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket (6 db-ot 2018-ban, 3 db-ot 2019-ben) végrehajtották.</p> <p>A 2019. évben a Hivatalnál lefolytatott selejezés és leltározás vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2019-ben készített intézkedési terv a Hivatalra vonatkozóan 12 db intézkedést tartalmaz. Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A 2018. évben az Óvodánál lefolytatott pénzkezelés vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2018-ban készített intézkedési tervek az Óvodára vonatkozóan 3 db, a Hivatalra vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmaztak. (A Hivatalra vonatkozó javaslatok közül a Hivatal intézkedési tervé 1 pontra nem terjedt ki.) A 11 pont végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámolók alapján az intézkedéseket (7 db-ot 2018-ban, 4 db-ot 2019-ben) végrehajtották.</p> <p>A 2019. évben az Óvodánál lefolytatott selejezés és leltározás vizsgálata tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2019-ben készített intézkedési tervek az Óvodára vonatkozóan 4 db, a Hivatalra vonatkozóan 6 db intézkedést tartalmaztak. (A Hivatalra vonatkozó javaslatok közül a Hivatal intézkedési tervé 1 pontra nem terjedt ki.) Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Dátum: Kaposvár, 2020. január 31.



Készítette: Kiss Brigitta
belős ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján eltárt belős ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós OSZOP)		Adminisztratív személyzet		
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
betölteni rendelkezés- tervezett létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+/-)	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)																
I.	Polgármesteri hivatal összesen			3,00	3,00	34,00	34,00	34,00	34,00					34,00	34,00	
II.	Irányított szervek összesen			1,00	1,00	12,00	12,00	12,00	12,00					12,00	12,00	
1.	Taszár Község Önkormányzata			2,00	2,00	22,00	22,00	22,00	22,00					22,00	22,00	
2.	Taszáni Napsugár Óvoda és Bőlcsohde			1,00	1,00	11,00	11,00	11,00	11,00					11,00	11,00	
				1,00	1,00	11,00	11,00	11,00	11,00					11,00	11,00	

Kaposvár, 2020. január 31.

Készítette:
Kiss Brigitta

belős ellenőrzési vezető



Ellenőrzések

2. számú melléklet

Taszár Község Önkormányzatának 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése	Szabolyozásbeli ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszerellenőrzés		Tejesítmény-ellenőrzés		Információ ellenőrzés		Utolsóellenőrzés		Ellenőrzések összesen		Ellenorzi napok összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv		
	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db		
Feljzölelkönyvtári ellenőrzés (I+II)	3.00	3.00			77.00	77.00							3.00	3.00		27.00	27.00
L. Polgármesteri nyilatkozatban	1.00	1.00			9.00	9.00							1.00	1.00		9.00	9.00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	1.00	1.00			9.00	9.00							1.00	1.00		9.00	9.00
a) Saját szervezetnél	1.00	1.00			9.00	9.00							1.00	1.00		9.00	9.00
ab) Irányított szervizkéről (irányítóként vezetett)																	
ac) Egyéb ellenőrzések																	
b) Soron kívüli kapacitás																	
ba) Saját szervezetnél																	
bb) Irányított szervizkéről (irányítóként vezetett)																	
bc) Egyéb ellenőrzések																	
III. Irányított szervizkérők felhasználása																	
1. Taszár Község Önkormányzata	2.00	2.00			11.00	11.00							2.00	2.00		18.00	18.00
aa) Saját szervezetnél	1.00	1.00			9.00	9.00							1.00	1.00		9.00	9.00
ab) Irányított szervizkérőnél	1.00	1.00			9.00	9.00							1.00	1.00		9.00	9.00
ac) Egyéb ellenőrzések																	
bi) Soron kívüli kapacitás																	
Taszár Napszolgárai Övvonal és Boksod																	
aa) Saját szervezetnél																	
ab) Irányított szervizkérőnél																	
ac) Egyéb ellenőrzések																	
bi) Soron kívüli kapacitás																	



Tevékenységek

3. számú melléklet

Taszár Község Önkormányzatának 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése		Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
sejti ellenőri nap	külső ellenőri nap	sejti ellenőri nap	külső ellenőri nap	sejti ellenőri nap	külső ellenőri nap	sejti ellenőri nap	külső ellenőri nap	sejti ellenőri nap	külső ellenőri nap	sejti ellenőri nap	külső ellenőri nap	sejti ellenőri nap	külső ellenőri nap	sejti ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat [1.-11.]		27.00	27.00	1.00	1.00										
I.	Polgármesteri hivatal összesen														
a)	Éves Ellenőrzsi Terv alapján	9.00	9.00	1.00	1.00										
aa)	Saját szervezetnél	9.00	9.00	1.00	1.00										
ab)	Irányított szervekkel (irányítékkel) végzett	9.00	9.00	1.00	1.00										
ac)	Egyéb ellenőrzések														
b)	Soron kívüli kapacitás														
ba)	Saját szervezetnél														
bb)	Irányított szervekkel (irányítékkel) végzett														
bc)	Egyéb ellenőrzések														
II.	Irányított szervekkel összesen														
1.	Taszár Község Önkormányzata	16.00	16.00												
aa)	Saját szervezetnél	9.00	9.00												
ab)	Irányított szervekkel	9.00	9.00												
ac)	Egyéb ellenőrzések														
b)	Soron kívüli kapacitás														
2.	Taszár Nagyújár Övvonal és Bölcsezője														
aa)	Irányított szervezetnél	9.00	9.00												
ab)	Egyéb ellenőrzések	9.00	9.00												
ac)	Soron kívüli kapacitás														

Kaposvár, 2020. január 31.

Készítette:

Kiss Brigitta
beisz. ellenőrzésvezető



Intézkedések megvalósítása*

4. számú melléklet

Taszár Község Önkormányzatának 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		23	9	32
I. Polgármesteri hivatal összesen		22	7	29
				100,00
II. Irányított szervek összesen				100,00
1. Taszár Község Önkormányzata		1	2	3
2. Taszári Nefelejcs Óvoda és Bőlcsoðe		0	0	0
		1	2	3
				100,00

* Az intézkedések megvalósulásáról 2019-ben készült beszámolók alapján.

Kaposvár, 2020. január 31.

Készítette:

