

2/2024.T.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2024. április 12. napján tartott nyilvános üléséről

Határozatok:

Sorszám:
12/2024. (IV. 12.)
13/2024. (IV. 12.)

Jegyzőkönyv

Készült: A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. április 12. napján tartott nyilvános üléséről.

Az ülés helye: Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal Tanácsterme, Lovászi, Kútfej utca 112.

Jelen vannak: Orsós Attila elnök és Orsós György képviselő. A megválasztott 3 fős testületből 2 fő.

Igazoltan távol: Károlyi Julianna elnökhelyettes

Tanácskozási joggal meghívott: dr. Novák Anett jegyző

Orsós Attila elnök: a köszöntés és a határozatképeség megállapítása után az ülést 9⁰⁰ órakor megnyitja és előterjeszti a napirendi javaslatot, amit a testület nyílt szavazással, egyhangúlag elfogad.

A jegyzőkönyv hitelesítőjének Orsós György képviselőt javasolja megbízni, melyet a testület nyílt szavazással, egyhangúlag elfogad.

Napirend

- 1. Az önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök
- 2. Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök

1.napirend: Az önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolója

Előadó: Orsós Attila elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Orsós Attila elnök: az előterjesztés elkészült. Ez a tavalyi évünk számokban.

Orsós Attila elnök: szavazhatunk róla?

A képviselők egyhangúlag, 2 igen szavazattal meghozták a következő határozatot:

12/2024. (IV. 12.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi beszámolóját 2.052.651 Ft bevétellel és 1.968.040 Ft kiadással, a kiadásokon belül 584.000 Ft személyi juttatással, 68.328 Ft járulékkal, 782.612 Ft dologi kiadással, 533.100 Ft beruházási kiadással elfogadja.

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi pénzmaradványt 84.611 Ft-tal elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Orsós Attila elnök

2. napirend: Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési beszámolója
Előadó: Orsós Attila elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Orsós Attila elnök: az előterjesztést megkaptuk, javaslom az elfogadását.

Orsós György képviselő: egyetértek az elnökkel.

Orsós Attila elnök: a határozati javaslat szerinti tartalommal szavazásra teszem fel a javaslatot.

A képviselők 2 egyhangú igen szavazattal meghozták a következő határozatot:

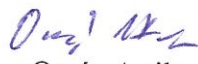
13/2024. (IV. 12.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi belső ellenőrzési beszámolót az előterjesztett formában és tartalommal elfogadja.


Határidő: esedékességkor
Felelős: Orsós Attila elnök

Több tárgy és hozzászólás nem lévén az elnök a testület ülését 9²⁵ órakor bezárja.

K.m.f.


Orsós Attila
elnök




Orsós György
jegyzőkönyv – hitelesítő

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉTŐL

MEGHÍVÓ

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2024. április 12. napján 9⁰⁰ órakor

ülést tart,

melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal tanácsterme Lovászi, Kútfej u. 112.

NAPIREND

- 1. Az önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök
- 2. Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési beszámolója**
Előadó: Orsós Attila elnök

Lovászi, 2024. április 8.



Orsós Attila
Orsós Attila
elnök

Jelenléti ív

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. április 12. napján tartott nyilvános ülésén

1. Orsós Attila

Orsós Attila
.....

2. Károlyi Julianna

.....

3. Orsós György

Orsós György
.....

Meghívott:

dr. Novák Anett jegyző

Novák Anett
.....

Előterjesztés
LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2024. április 12-i ülésére

Tárgy: Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolója

Előterjesztő: Orsós Attila elnök

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. működéséhez éves pénzügyi tervet készített, amely az év folyamán bekövetkezett változások szerint módosításra került.

A beszámolóban a költségvetés végrehajtásáról, - a bevételekről, pénzeszközök felhasználásáról - kívánok számot adni.

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatokként az 1. melléklet tartalmazza.

A nemzetiségi önkormányzat 2023. évi költségvetési bevétele 1.918.332 Ft, melyből 1.040.000 Ft általános működési támogatás, 328.250 Ft feladatalapú támogatás, 550.000 Ft RNÖ-FEJL-23-0068 azonosítószámú pályázati támogatás, 82 Ft kerekítési különbözet. 2022. évi pénzmaradvány felhasználás 134.319 Ft. (2. melléklet)

2023. évi költségvetési kiadása 1.968.040 Ft, amelyből 584.000 Ft személyi juttatás, 68.328 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 782.612 Ft működésre fordított dologi kiadás, 533.100 Ft beruházási kiadás.

A kiadások költségnemenként a 3. mellékletben láthatók.

2023. évben 21. alkalommal megrendezésre került a Roma Hagyományörző Kulturális rendezvény.

2023. évi pénzmaradvány 84.611 Ft (4. melléklet szerint).

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi könyvviteli mérlegét a 5. melléklet tartalmazza.

Kérem a beszámoló megvitatását és elfogadását.

Határozati javaslat:

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi beszámolóját 2.052.651 Ft bevétellel és 1.968.040 Ft kiadással, a kiadásokon belül 584.000 Ft személyi juttatással, 68.328 Ft járulékkal, 782.612 Ft dologi kiadással, 533.100 Ft beruházási kiadással elfogadja.

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi pénzmaradványt 84.611 Ft-tal elfogadja.

Lovászi, 2024. április 8.



Orsós Attila
Orsós Attila
elnök

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

I.számú melléklet

adatok Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2023. évi kiadás			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Teljesítés
1.	K1.	Személyi juttatások	584 000	584 000	584 000	584 000
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	68 328	68 328	68 328	68 328
3.	K3.	Dologi kiadások	521 991	850 241	867 223	782 612
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások				
6.	K.6.	Beruházások			533 100	533 100
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
9.	K1.-K8.	Költségvetési kiadások	1 174 319	1 502 569	2 052 651	1 968 040
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervei támogatás				
12.	K1.-K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)	1 174 319	1 502 569	2 052 651	1 968 040
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	1 368 250	1 372 150	1 372 150
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			546 100	546 100
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek			82	82
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	Költségvetési bevételek	1 040 000	1 368 250	1 918 332	1 918 332
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	134 319	134 319	134 319	134 319
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	134 319	134 319	134 319	134 319
23.		- Központi, irányító szervei támogatás				
24.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)	1 174 319	1 502 569	2 052 651	2 052 651

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

2. számú melléklet

BEVÉTELEK

adatok Ft-ban!

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Teljesítése
1.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
2.	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 040 000	1 368 250	1 372 150	1 372 150
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől				
4.		- Központi kezelésű előirányzatok	1 040 000	1 368 250	1 368 250	1 368 250
5.		- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok			3 900	3 900
6.		- Önkormányzatoktól				
7.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (2)	1 040 000	1 368 250	1 372 150	1 372 150
8.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
9.	B25.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			546 100	546 100
10.		Ebből: - Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok			546 100	546 100
11.	B4.	Működési bevételek				
12.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
13.	B405.	Ellátási díjak				
14.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
15.	B408.	Kamatbevételek				
16.	B411.	Egyéb működési bevételek			82	82
17.		Működési bevételek összesen (12+13+14+15+16)	1 040 000	1 368 250	82	82
18.		Költségvetési bevételek	1 040 000	1 368 250	1 918 332	1 918 332
19.	B8.	Finanszírozási bevételek				
20.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	134 319	134 319	134 319	134 319
21.	B816.	Központi, irányító szervei támogatás	0	0	0	0
22.		Ebből: - normatív támogatása				
23.		- központosított támogatás				
24.		- önkormányzatok hozzájárulása				
25.		Finanszírozási bevételek összesen (20+21)	134 319	134 319	134 319	134 319
26.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (18+25)	1 174 319	1 502 569	2 052 651	2 052 651

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

3. számú melléklet

KIADÁSOK

adatok Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Teljesítés
1.	K1.	Személyi juttatások				
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek				
3.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat				
4.	K1106.	Jubileumi jutalom				
5.	K1107.	Béren kívüli juttatások				
6.	K1108.	Ruházati költségtérítés				
7.	K1109.	Közlekedési költségtérítés				
8.	K1110.	Egyéb költségtérítések				
9.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai				
10.	K121.	Választott tisztségviselők juttatásai	584 000	584 000	584 000	584 000
11.	K123.	Egyéb külső személyi juttatások				
12.		Személyi juttatások összesen	584 000	584 000	584 000	584 000
13.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				
14.		Szociális hozzájárulási adó	68 328	68 328	68 328	68 328
15.		Egészségügyi hozzájárulás				
16.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó				
17.		Táppénz hozzájárulás				
18.		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	68 328	68 328	68 328	68 328
19.	K3.	Dologi kiadások				
20.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése				
21.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	0	0	167 559	167 559
22.	K321.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	0	0	5 000	0
23.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele				
24.	K331.	Közüzemi díjak				
25.	K332.	Vásárolt élelmezés				
26.	K333.	Bérleti és lízing díjak				
27.	K334.	Karbantartási, kijavítási szolgáltatások				
28.	K335.	Közvetített szolgáltatások				
29.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	30 000	30 000	39 200	39 200
30.	K337.	Egyéb szolgáltatások	459 991	788 241	602 037	523 698
31.	K341.	Kiküldetések kiadásai				
32.	K342.	Reklám- és propaganda kiadások				
33.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	27 000	27 000	45 427	45 241
34.	K355.	Egyéb dologi kiadás	5 000	5 000	8 000	6 914
35.		Dologi kiadások összesen	521 991	850 241	867 223	782 612
36.	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre – egyéb civil	0	0	0	0
37.	K5.	Egyéb működési célú támogatások	0	0	0	0
38.	K6.	Beruházások				
39.	K61.	Immateriális javak beszerzése, létesítése			80 630	80 630
40.	K63.	Informatikai eszközbeszerzése, létesítése			339 134	339 134
41.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése				
42.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			113 336	113 336
43.		Beruházások összesen	0	0	533 100	533 100
44.		KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 174 319	1 502 569	2 052 651	1 968 040

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI PÉNZMARADVÁNY KIMUTATÁSA

4. melléklet

Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 918 332
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 968 040
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	- 49 708
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	134 319
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	134 319
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	84 611
8.	Vállalkozási tevékenység bevételei	
9.	Vállalkozási tevékenység kiadásai	
10.	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=8-9)	
11.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
12.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
13.	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=11-12)	
14.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III-IV)	
15.	C) Összes maradvány (A+B)	84 611
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	84 611
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI MÉRLEGE

5. melléklet

Ft-ban

Sorszám	Eszközök	2022. év	2023. év
1.	A/I/1 Vagyoni értékű jogok		
2.	A/I/2 Immateriális javak		
3.	A/I. Immateriális javak	0	0
4.	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
5.	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		236522
	A/II/3 Tenyészállatok		
	A/II/4 Beruházások, felújítások		
6.	A/II Tárgyi eszközök	0	236522
7.	A/III/1 Tartós részesedések		
8.	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
9.	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
10.	A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (A/I+....A/IV)	0	236522
11.	B/I Készletek		
12.	B/II. Értékpapírok		
13.	B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (B/I+B/II)	0	0
	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	8350	4950
14.	C/III Forintszámlák	125969	79661
15.	C) Pénzeszközök	134319	84611
16.	D/I. Költségvetési évben esedékes követelések		
17.	D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések		
18.	D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások		
19.	D) Követelések (D/I+D/II+D/III)	0	0
20.	E Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások		
21.	F) Aktív időbeli elhatárolások		
22.	Eszközök összesen	134319	321133
Sorszám	Források	2022. év	2023. év
24.	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
25.	G/II Nemzeti vagyon változásai		
26.	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	35568	35568
27.	G/IV Felhalmozott eredmény	35222	-31290
28.	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása		
29.	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-66512	82
30.	G) Saját tőke (G/I+....G/VI)	4278	4360
31.	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
32.	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
33.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		
34.	H Kötelezettségek (H/I+H/II)	0	0
35.	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0
36.	J) Passzív időbeli elhatárolások	130041	316773
37.	Források összesen (G+H+I+J)	134319	321133

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Összefoglaló Jelentés a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az önkormányzat és költségvetési szervei tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2023. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2023. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az önkormányzatnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala jónak értékelhető.

Az önkormányzatnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók.

Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind az önkormányzatnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
A képviselő testület által 2022.-án jóváhagyott 2023. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
 - a) Az önkormányzat egyes helyi szabályzatainak szabályszerűségi ellenőrzése.

Soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál 2023. évben nem került sor.

A 2023. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2023. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazására kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) Az önkormányzat egyes helyi szabályzatainak szabályszerűségi ellenőrzése.

Az ellenőrzés:

- Célja: a helyi szabályzatok felülvizsgálata.
- Tárgya: Számviteli politika, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Leltározási szabályzat, Gazdálkodási szabályzat, Bizonylati szabályzat, Selejtezési szabályzat, Gépjármű-üzemeltetési szabályzat, Kiküldetési szabályzat, Reprezentációs szabályzat, Telefonhasználati szabályzat.
- Terjedelme: 1 év
- Időszaka: 2022. január 01-től, 2022. december 31-ig.
- módszere: szabályszerűségi ellenőrzés.

Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

2. *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 belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat, a kirendeltség dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

Az önkormányzat vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8900 Zalaegerszeg, Kinizsi Pál u. 14/A.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgálával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr az önkormányzat szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, az önkormányzat „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2023. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

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

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthezett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igényvel az önkormányzat felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

Az önkormányzat anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2023. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

A Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) az államháztartás belső kontrollrendszerének szakmai fejlesztését folyamatosan biztosítja.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) és a Magyar Államkincstár (MÁK) is folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli az önkormányzat belső kontrollrendszerét, illetve integritásának kialakítását. A vizsgálatok során elsősorban elméleti, de egyre több területen gyakorlati megoldásokban is útmutatással szolgálnak.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyához kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

I. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

a) Az önkormányzat egyes helyi szabályzatainak szabályszerűségi ellenőrzése.

Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a Számviteli politika, az Értékelési szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, a Leltározási szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat, a Bizonylati szabályzat, a Selejtezési szabályzat, a Gépjármű-üzemeltetési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, a Reprezentációs szabályzat és a Telefonhasználati szabályzat felülvizsgálatára.

Az ellenőrzést Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) folytattuk le, a jegyző 2023. január 30-án kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.

A vizsgált időszak 1 éves időszakot ölelt fel.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak, a jogszabályi változások aktualizálása megtörtént

A vizsgálat tapasztalatait a belső ellenőr 2023. november 6-án kelt vizsgálati jelentésében foglalta össze. Az önkormányzatnál a megállapításokkal kapcsolatban írásbeli észrevétel nem született.

A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel, így intézkedések megtételét sem írta elő.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

Az önkormányzat valamennyi belső szabállyal rendelkezik. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Kockázatkezelés:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2020. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. *Kontrolltevékenységek:*

Az önkormányzat vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. *Információ és kommunikáció:*

A helyszíni vizsgálat során az önkormányzat vezetésével, továbbá a kirendeltség dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte.

Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így intézkedési terv sem készült.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

- a) Az önkormányzat egyes helyi szabályzatainak szabályszerűségi ellenőrzése.

Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.

Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

Zalaegerszeg, 2024. február 15.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

2023. év

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Lovaszi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵						
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
																					betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
I. Önkormányzati hivatal összesen					0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1. Irányított költségvetési szerv neve/																							
2. Irányított költségvetési szerv neve/																							
3. Irányított költségvetési szerv neve/																							
n. Irányított költségvetési szerv neve/																							

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

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

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.

Részmunkaidős megbízás esetén tórtízzámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tórtízzámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél. Tény rendelkezésre álló létszám: december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a

Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	saját ellenőri	külső ellenőri	nap ⁶	saját ellenőri	külső ellenőri	nap ⁷	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	4,00	5,00	4,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	4,00	5,00	4,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	1,00	0,00								0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00							0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 2. sz. mellékletről 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 ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervezetek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

2023. év

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat				
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	0,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00
1. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00
2. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00
3. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00
n. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00

¹ Csak beszámolóhoz!

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.