



Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

8636. Balatonszemes, Bajcsy Zs. u. 23.
Tel: 84 / 560 – 900. Fax: 84 / 360 – 282



ELŐTERJESZTÉS

Készült: Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. december 15. napján megtartásra kerülő nyilvános ülésére

Tárgy: Balatonszemes Községi Önkormányzat 2023 évi Belső ellenőrzési terve
Előadó: dr. Glöckler Ferenc jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv.(**Áht**) valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31) Korm. Rendelet (továbbiakban: **Bkr**) szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint, „ A jegyző köteles: – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

Ezen kötelezettség az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével történik.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről, valamint a 2009. évi CXXII.tv. 1 § (a./ pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál is a teljes körűséget a Bkr.70 §-a tartalmazza.

Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek:

- Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal,
- Balatonszemes,- Balatonőszöd és Somogytúr Intézményfenntartó Társulás által működtetett: Nyitnikék Óvoda és minibölcso
- Latinovits Z. Művelődési Ház, Könyvtár és Múzeum
- „Szemesért” Nonprofit Kft.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá, amelynek eleget téve az alábbiak szerint terjesztem elő a 2023. évre vonatkozó belső tervet:

A Bkr. szabályai szerint a közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki. Tekintettel arra, hogy a

költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt ezen kötelezettségnek *külső szolgáltató* bevonásával kell eleget tenni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőrzés hatékonysága érdekében a Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Ellenőrzési Kézikönyv /BEK/ mintát bocsátott ki, amelynek célja, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrei egy központilag harmonizált, egységes elveken nyugvó minta alapján dolgozhassák ki a saját szervezetük nagyságának, szerepének, célkitűzéseinek, feladatainak, igényeinek megfelelő belső ellenőrzési kézikönyvüket.

A belső ellenőrzési tervhez kapcsolódóan szükséges megemlíteni, hogy:

a./ **2022. évre** a Balatonszemesi Önkormányzat Képviselő-testülete 205/2021 (XII.16) határozatával fogadta el a Csonka Ágota által elkészített ellenőrzési tervet, aki év közben lemondott.

b./ Az év hátralévő részére és a még hátralévő belső ellenőrzési feladatok ellátására az „I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. „, 7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12. székhelyű céggel lett a szerződés kötve. Belső ellenőr és kapcsolattartó: Szita László.

Az új szervezet végezte el a Szemesért Nonprofit Kft. belső ellenőrzését.

c./ A 2022. évi megállapításokat a 2022. évi költségvetés végrehajtását (zárszámadást) tartalmazó beszámolóval együtt kell a Képviselő-testület elé terjeszteni, amelyet a megbízott 2023. február 15-ig köteles leadni.

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a BEK minta alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft elkészítette, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Határozati javaslat

Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a helyi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét, kiemelten a 2023. év ellenőrzéseinek vonatkozásában és a 2023. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés mellékletét képező tartalommal elfogadja.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: dr. Glöckler Ferenc jegyző

Balatonszemes, 2022. december 09.

dr. Glöckler Ferenc
jegyző

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

**Balatonszemes Község Önkormányzat 2023. évi
belső ellenőrzési terve**

Készítette:
Szita László
belső ellenőr
reg. szám: 5115389

2022. december 8.

Balatonszemes Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, valamint ezen belül a belső ellenőrzésről. Az Mötv. szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatokat ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 31. §-a előírja az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget, valamint az ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervét a képviselő-testület december 31-éig hagyja jóvá.

Balatonszemes Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve a Bkr-ben meghatározottak szerint, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, az Önkormányzat hosszú távú stratégiai céljaival és a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutatóval összhangban került összeállításra.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen események bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések elérését.

A belső ellenőrzésfeladata, hogy a magas kockázatúnak minősített területeket az éves ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt prioritással kell kezelni és a legrövidebb időn belül ellenőrizni.

A kockázatelemzés során, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, meghatározásra kerültek azok az események, folyamatok, amelyek az önkormányzat és intézményei működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják.

A kockázatelemzés eredménye alapján, az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamatok és az ellenőrzési célok.

A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge *Súly: 5*

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások *Súly: 4*

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel *Súly: 3*

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas *Súly: 6*

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas *Súly: 2*

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év 4) 4-5 év

5) 5 évnél több *Súly:*
2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű *Súly:* 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy *Súly:* 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős *Súly:* 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas
Súly: 4

A kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	Bevételszintek / költség szintek	1-3	6	6-18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12
	Összesen			43-133

Minimális pontszám: 43
Maximális pontszám: 133

Kiértékelés:

Alacsony kockázat: 43 - 73 pont között
Közepes kockázat: 74 - 103 pont között
Magas kockázat: 104 - 133 pont között

A kockázati tényezők és az ellenőrzési prioritások meghatározásával kijelölésre kerültek a 2023. évi ellenőrzés területei.

1. téma: A 2020. évi beszámoló ellenőrzése A
témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Azonosított kockázat	Kockázat pontszáma
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15	2	10
2	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12	3	12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12	3	12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	3	9
5	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18	3	18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6	1	2
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	5	10
8	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9	3	9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	1	4
10	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9	2	6
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9	2	6
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	2	8
	Összesen					106

A kockázatelemzés alapján megállapított kockázat: Magas

2. téma: A 2021. évi költségvetés megalapozottságának vizsgálata A
témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Azonosított kockázat	Kockázat pontszáma
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15	1	5
2	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12	3	12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12	3	12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	3	9
5	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18	3	18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6	1	2
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	5	10
8	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9	3	9

9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	1	4
10	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9	3	9
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9	2	6
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	2	8
	Összesen					104

A kockázatelemzés alapján megállapított kockázat: Magas

3. téma: A 2021. évi zárszámadás ellenőrzése A

témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Azonosított kockázat	Kockázat pontszáma
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15	1	5
2	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12	3	12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12	3	12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	3	9
5	Bevételszintek /költség szintek	1-3	6	6-18	3	18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6	1	2
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	5	10
8	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9	3	9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	1	4
10	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9	3	9
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9	2	6
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	2	8
	Összesen					104

A kockázatelemzés alapján megállapított kockázat: Magas

4. téma: A 2021. évi gazdálkodás ellenőrzése A

témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Azonosított kockázat	Kockázat pontszáma
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15	3	15
2	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12	3	12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12	1	4
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	3	9
5	Bevételszintek /költség szintek	1-3	6	6-18	2	12
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6	1	2
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	5	10
8	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9	3	9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	3	12

10	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9	3	9
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9	2	6
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	2	8
	Összesen					108

A kockázatelemzés alapján megállapított kockázat: Magas

A 2023. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését, a belső ellenőrzési terv összeállítását a kockázatelemzéssel kapott eredmények mellett a következő prioritások határozták meg:

- az önkormányzat és intézményei által szolgáltatott adatok megbízhatósága,
- új eddig még nem vizsgált folyamatok vizsgálata,
- az intézmények működésének szabályszerűsége,
- a vezetés észrevételei, javaslatai,
- a korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai,

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint a 2023. évi belső ellenőrzési tervben:

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés (db)	Ellenőri nap (2 fővel)
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	6
Pénzügyi ellenőrzés	3	18
Rendszer ellenőrzés	0	8
Utóellenőrzés	0	0
Rendkívüli ellenőrzés	0	0
Összesen	4	24

A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül a kiemelt cél, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesülnek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben. A rendszerellenőrzés során azt vizsgáljuk, hogy

- a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása
- a vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket
- hogyan érvényesült az az elvárás, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától

A pénzügyi ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a költséghatékonyság vizsgálata és annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja a hatályos jogszabályokhoz, a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

Ellenőri kapacitás tervezése:

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	2	730
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	340	2	680
3.	Munkaszüneti nap, pihenőnap	112	2	224
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	28	2	56
5.	Más elfoglaltság miatt kieső munkaidő	200	2	400
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) (1-2):			50
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			24
8.	Soron kívüli ellenőrzés			0
9.	Tanácsadói tevékenység			2
10.	Képzés			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye (7+8+9+10+11):			32
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			32
14.	Tartalékidő			18
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

A munkaidő tervezés során a bizonyosságot adó tevékenységek elvégzésére 24 ellenőri napot terveztünk. Tanácsadói tevékenységre 2 ellenőri napot terveztünk, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 6 ellenőri napot terveztünk. Képzésre és rendkívüli ellenőrzésre nem terveztünk ellenőri napot, azonban rendelkezésre áll 18 ellenőri nap kapacitás az esetlegesen felmerülő rendkívüli ellenőrzések elvégzésére.

Balatonszemes, 2022. december 8.


 Szita László
 belső ellenőr reg.
 szám: 5115389

2023. évi belső ellenőrzési terv
a 2023. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról

Balatonszemes Község Önkormányzat							
Sz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2020. évi beszámoló ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési beszámoló ellenőrzése	-a költségvetési beszámoló nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült	Pénzügyisabályszerűségi ellenőrzés	2023. január	2020. év * 6 ellenőri nap
2.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési rendelet ellenőrzése	-a költségvetési rendelet nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült	Pénzügyisabályszerűségi ellenőrzés	2023. március	2021. év * 6 ellenőri nap
3.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi zárszámadás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi zárszámadása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete, a költségvetés teljesítése hogyan alakult * zárszámadási rendelet vizsgálata	- a zárszámadási rendelet nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2023. március	2021. év * 6 ellenőri nap
4.	Balatonszemes Község Önkormányzat	A 2021. évi gazdálkodás ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a gazdálkodás rendszere megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az önkormányzat szabályzataiban foglaltaknak * a befizetésekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése	- a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és a szakmai teljesítésigazolás nem megfelelően működik	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. szeptember	2021. év * 6 ellenőri nap

[illegible]

12

Tevékenységek																							4. számú melléklet			
Helyi önkormányzat: Balatonszemes Község Önkormányzat		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	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap						
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00			
I. Önkormányzati hivatal összesen		0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00			
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	24,00	0,00			2,00				0,00				6,00		0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00			
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		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			
b) Soron kívüli kapacitás		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			
ba) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00			
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		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			
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	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	0,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szerveknél		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			
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			
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	0,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szerveknél		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			
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			
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	0,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szerveknél		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			
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			
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	0,00	0,00			
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szerveknél		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			
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			

