

**Éves ellenőrzési jelentés, Éves
összefoglaló ellenőrzési jelentés a
2022. évi belső ellenőrzési
tevékenységről**

Ü. i.: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Ikt. sz.: I/109-1/2023.

Előterjesztés
Melléklet: 5 db

Tisztelt Társulási Tanács Elnöke!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves belső ellenőrzési jelentést, ill. az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - kell készíteni.

A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az Éves Belső Ellenőrzési Jelentést, valamint az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést legkésőbb a *zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani* a Képviselő-testületi szerv elé.

Az Éves Belső Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - valamint a Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve –, és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat az Éves Ellenőrzési Jelentés, Éves Összefoglaló Jelentés szöveges beszámolója részletesen tartalmazza (1. számú melléklet).

2. számú melléklet a létszám és erőforrás helyzetének alakulását mutatja.

3. számú melléklet tartalmazza az ellenőrzések típusai szerinti bontását településenként, a terv-tény kapacitás alakulását.

5. számú mellékletben került sor az intézkedések megvalósítása számszaki bemutatására, amely tartalmazza az előző évről áthúzódó, illetve a tárgyévben tett intézkedések megvalósulásának (végrehajtásának) arányát.

Tisztelt Társulási Tanács Elnöke!

A fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Társulási Tanács Elnöke elé:

HATÁROZATI JAVASLAT

A Makói Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsának Elnöke a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján előterjesztett, a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2022- Éves Belső Ellenőrzési Jelentést és az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés 1-5 sz. mellékleteiben foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Erről értesítést kap:

- 1./ Társulási Tanácsa Elnöke,
- 2./ Makó Város Jegyzője,
- 3./ Társulási Tanács Tagjai
- 4./ Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- 5./ Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- 6./ Makói Polgármesteri Hivatal - Belső ellenőrzés
- 7./ Irattár

M a k ó, 2023. április 18.




dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta

Munkaszervezeti feladatot ellátó
hivatal vezetője

Szervezet neve: Makói Kistérség Többcélú Társulása
6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Iktató szám:

Szervezet vezetője: Farkas Éva Erzsébet
Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács Elnöke

Szervezet vezetője: Dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Munkaszervezeti feladatot ellátó
Hivatal vezetője

Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az alábbi főbb jogszabályok alapján végezte el:

- 2011. évi CXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, (továbbiakban: Mötv.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, (továbbiakban: Áht.)
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 2022. Terv és beszámoló útmutató (2022. augusztus, PM).

A feladatellátás, a feladatellátás módja

A helyi önkormányzatoknak, mint az államháztartás alrendszerének, a belső kontrollrendszer keretében, a *kontrolltevékenység részeként* biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az alábbiak vonatkozásában:

- a) a *pénzügyi döntések dokumentumok elkészítése* (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- b) a *pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága*,
- c) a *költségvetési gazdálkodás során* az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a *pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása*, illetve ellenjegyzése,
- d) a *gazdasági események elszámolása* (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja területén.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv szabályszerűen valósítsa meg fő céljait és azt a meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettséget, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az Mötv. 119. § (3) bekezdése alapján: „*a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*”

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével - a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot - *a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében* - jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el, amelyet a „Makói Kistérség Többcélú Társulásának” Társulási Megállapodása tartalmaz.

A Társulási Megállapodásban rögzítették a társulás feladat- és hatásköri rendszerét, a térségi feladatellátás körét, és ennek keretében a belső ellenőrzési feladatot.

A társulásban résztvevő önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait a Makói Polgármesteri Hivatal keretében funkcionálisan – szervezetileg és feladatkörileg – független, a végrehajtási szervektől elkülönült belső szervezeti egysége látja el.

A feladatellátás finanszírozása

A működés és feladatellátás költségét, a pénzügyi hozzájárulás összegét, mértékét a Társulási Tanács állapítja meg, és hagyja jóvá költségvetési évenként.

A belső ellenőrzési feladat társulási formában történő feladatellátásának költsége lakosságszám arányában került megállapításra a feladatellátást igénylő önkormányzatoknál.

A kistérségi társulás a belső ellenőrzés kialakításáról és működéséhez szükséges források biztosításáról megfelelően gondoskodott.

A belső ellenőrzési szervezet tevékenységének bemutatása

A többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt kézikönyvet a Társulási Tanács elnöke és a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetője együttesen adta ki, és léptette hatályba 2022. szeptember 1. napjával.

Az egységes kistérségi belső ellenőrzési kézikönyv hatálya kiterjed az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervekre, az intranet felületen a szabályzatok mappában elérhető.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a központi jogszabályoknak, az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója, – nemzetközi standardoknak megfelelően kidolgozott – és a Makói kistérség belső ellenőrzési kézikönyvében leírtak alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés szerkezetében, címében, tartalmában - megfelel a jogszabályban, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak, - az előírásoknak megfelelően került kidolgozásra, összeállításra.

A társulásban végzett vizsgálatok köre kiterjedt

A társulási feladatellátás körébe tartozó szervekre, a helyi önkormányzatokra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra, a polgármesteri hivatalokra, illetve a közös önkormányzati hivatalokra, a helyi önkormányzat által alapított és felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő szervezetekre, a vagyonkezelőkre, önkormányzati társulásokra, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetekre, személyekre.

A belső ellenőrzési szervezet az ellenőrzéseket éves terv alapján folytatja le. A belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzés alapján és a társult önkormányzatoktól előzetesen megkért javaslataik, igényeik figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzésnek a rendelkezésére álló kapacitása, illetve erőforrása figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

A 2022-es évet tekintve a belső ellenőrzés a Kiráhegyes Község önkormányzatnál, önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál egyaránt végzett ellenőrzést.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

2022. évben a belső ellenőrzés feladat ellátása folyamatosan biztosított volt, az ellenőrzések lefolytatásához szükséges létszámkapacitás rendelkezésre állt.

A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az **éves ellenőrzési jelentés**, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat kell, hogy tartalmazza:

1. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
2. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
3. az intézkedési tervek megvalósítása.

2022. évben a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenységet végzett, melynek célja volt, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés szervezeti működése a Jegyző irányítása alá tartozott.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelt, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára az intézménynél vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést szakmailag alátámasztással tájékoztatta kell. A belső ellenőrzés – mint vezető támogató tevékenység – nem mentesítette ugyanakkor a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tett, de e javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezető felelősségi körébe tartozik.

A belső ellenőrzés ellenőrzési hatóköre kiterjedt mind a központonlag kiadott jogszabályok, irányelvek, és eljárások pontos betartásának ellenőrzésére, mind a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a költségvetési szervek tevékenysége gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára az államháztartási gazdálkodás megbízhatósága és átláthatósága érdekében.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet nem végzett 2022. évben.

A belső ellenőrzés 2022. évben az alábbi ellenőrzéseket végezte:

Bizonyosságot adó ellenőrzések száma	7 db
Tanácsadói tevékenység száma	0 db
2022. évi ellenőrzések száma összesen:	7 db

A 2022. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrzési vezető figyelembevételével került meghatározásra. A 2022. évi belső ellenőrzési tervben 7 ellenőrzés szerepelt, így a terv szerint

7 ellenőrzésből 7 valósult meg, 0 elmaradt ellenőrzés volt, valamint 0 esetben tanácsadói tevékenységet végzett a belső ellenőrzés.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás egész évben rendelkezésre állt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához, 2022. június 13-tól a főállású belső ellenőr nyugdíjba vonulása miatt megbízási szerződés alapján biztosított a feladatellátás.

Az ellenőrzések lefolytatásához külső szakértő bevonására nem volt szükség.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem történt.

Összeférhetlenségi eset nem volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv 7 darab vizsgálat lefolytatását tartalmazta, mely szerint a teljesítés 7 darab lezárt ellenőrzés volt.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra. A fordulónapon egy vizsgálat sem volt folyamatban, tanácsadói tevékenység száma 0 darab volt.

A 2022. évben elvégzett belső ellenőrzések a fentiekben részletezettek szerint 3 esetben tervezett ellenőrzésként valósultak meg, melyből 1 utóellenőrzés volt. soron kívüli ellenőrzés nem került lefolytatásra, valamint 1 esetben tanácsadói tevékenységet végzett a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzések megoszlása "szakértői napok" szerint

Ellenőrzési típusok	Ellenőrzés száma (db.)		Szakértői napok száma (nap)	
	Terv	Megvalósult	Terv	Megvalósult
Bizonyosságot adó tevékenység				
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	2	14	14
Pénzügyi ellenőrzés	-	-	-	-
Rendszerellenőrzés	5	5	63	63
Teljesítmény-ellenőrzés	-	-	-	-
Informatikai ellenőrzés	-	-	-	-
Utóellenőrzés	-	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (nap)	-	-	-	-
Összes ellenőrzés	7	7	77	77
Tanácsadás	-	-	-	-
Képzés	-	-	5	5
Egyéb tevékenység	-	-	29	29
ÖSSZESEN			111	111

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése az alábbiak szerint alakult:

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

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódnó, törölt, soron kívüli)
1.	Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás (Királyhegyes Község Önkormányzata)	végrehajtott
2.	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás)	végrehajtott
3.	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására)	végrehajtott
4.	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Makói Kistérség Többcélú Társulása)	végrehajtott
5.	Kézpénzkezelés rendje (József Attila Városi Könyvtár és Múzeum)	végrehajtott
6.	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat)	végrehajtott
7.	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat)	végrehajtott

➤ **Tervtől való eltérések indoklása ellenőrzési típusonként**

Szabályszerűségi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 2 db, tényleges teljesítés 2 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Rendszerellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 5 db, tényleges teljesítés 5 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Pénzügyi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Teljesítmény-ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Informatikai ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Utóellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Tanácsadói tevékenység

0 esetben történt, a tervben szereplő 0 nap felhasználásával.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás rendelkezésre állt a tervezet ellenőrzések lefolytatásához.

Az elvégzett ellenőrzésekre (terv szerinti, soron kívüli) elkülönített kapacitás felhasználása

2022. évben 7 bizonyosságot adó ellenőrzés (77 nap) tervezett ellenőrzés maradéktalanul megvalósult. A tervben 0 soron kívüli ellenőrzésből 0 valósult meg.

2022. évben 0 elmaradt ellenőrzést volt.

2022. évben 29 nap egyéb tevékenység végzésére (terv- és jelentéskészítés, jogszabályváltozások figyelemmel kísérésére), 5 nap képzésre, 0 nap tanácsadásra ment el.

Terven felüli ellenőrzés nem volt.

A tervtől való eltérés és indokai:

Tervezett ellenőrzés szám: 7 db, tényleges teljesítés 7 db.

Soron kívüli ellenőrzések száma: 0 db, Tanácsadás száma: 0 db.

Ellenőrzés tárgya (címe, tárgya)	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esetttípus	Státusz
Ellenőrzés címe: 1. Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás (Királyhegyes)	Az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének összeállítása a 2020. évi teljesítési adatok figyelembevételével, bázis alapon történt, az mind bevételi, mind kiadási oldalon megalapozott, az önkormányzat kiegyensúlyozott gazdálkodását biztosítja.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: Az éves költségvetés tervezésének, teljes körű szabályozásának, bizonylatainak, a költségvetési rendeletalkotás folyamatának ellenőrzése			
Ellenőrzés címe: 2. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Ivóvíz)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: 3. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Szennyvíz)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: 4. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Többcélú Társ.)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: 5. Készpénzkezelés rendje (JA V Könyvtár és Múzeum)	A pénzkezelés rendje és gyakorlata megfelelt a vonatkozó számviteli előírásokban rögzítetteknek.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A készpénzkezelés folyamatának, szabályozásának és nyilvántartásainak vizsgálata.			
Ellenőrzés címe: 6. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Roma)	Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és gyakorlata megfelelő.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök			
Ellenőrzés címe: 7. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Román)	Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és gyakorlata megfelelő.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök			

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. Az útmutatók, belső ellenőrzési irányelvek, a BEMAFOR-on keresztül érkező ajánlások figyelembevételével, folyamatos kontroll alapján a munkavégzést megkönnyítő, segítő anyagok felhasználásra kerülnek.

2022. évben a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 1 fő volt.

A belső ellenőrzés feladata a rendelkezésre álló kapacitás alapján került meghatározásra. Tárgyi feltételként 1 zárható szekrény és 1 hálózatra kötött számítógép nyomtatóval segíti a munkát.

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2022. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történik. A 2022. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel.

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

A belső ellenőrzés 1 fő belső ellenőrzési vezetővel látta el feladatát.

A belső ellenőrzési feladatok megvalósítása a rendelkezésre álló létszám figyelembevételével történt. Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges létszám a 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához, az ellenőrzések lefolytatásához rendelkezésre állt. Külső szakértő bevonása nem volt indokolt. A belső ellenőrzési szervezet az *engedélyezett létszámkereten belül, főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott egy fő belső ellenőrrel* látta el a feladatát 2022. január 1-től 2022. június 12-ig.

2022. június 13-tól külső szolgáltató végzi a főállású belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőri feladatellátáshoz a létszámkapacitás folyamatosan biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladatellátó (Takács Edit) a tevékenysége folytatásához rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel, végzettsége, szakképzettsége (közgazdász, informatikus mérnök) megfelelt az előírásoknak. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, érvényes a regisztrációs száma: 5114050. 2021. évben ÁBPE II. továbbképzésen történt részvétel, valamint 2 esetben online szakmai továbbképzésen. A belső ellenőrzés végzéséhez kapcsolódó képesítések teljesítése: ÁBPE I. 2011.11.14., ÁBPE II. Uniós támogatások ellenőrzése 2013.06.12., ÁBPE II. Informatikai ellenőrzés 2015.10.29., ÁBPE II. Teljesítményellenőrzés 2017.10.27., ÁBPE II. Közbeszerzések ellenőrzése 2019.10.25., ÁBPE II. Rendszerellenőrzés 2021.05.27., 2023. évben ÁBPE II. kötelezett.

A belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához szükséges gyakorlati tapasztalatot az elmúlt 20 évben több intézmény belső ellenőrzési feladatának ellátásakor megszerezte és kamatoztatta.

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

A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatalon belül működő belső ellenőrzési szervezet *funkcionális, szervezeti és feladatköri függetlensége szabályozott és biztosított* volt a hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatán keresztül.

A belső ellenőrzési tevékenységét az SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve végezte, biztosított volt a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében a funkcionális függetlenség, a Jegyző irányítása alatt végezte feladatát.

A Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2022. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

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

Az ellenőrzés során dokumentációhoz, és ellenőrzöttekhez való hozzáférés akadályos nem merült fel. A vizsgálatok során szakértő bevonására nem volt szükség.

A 2022. évi ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságaival kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A humánerőforrás és eszközellátottság az igényeket lefedi, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező 2022. évben nem volt.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A dokumentumok megőrzése 5 évig a belső ellenőrzés feladata, ezt követően az Iktatón keresztül gondoskodnak az iratok megőrzéséről 25 évig.

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

Az ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó, és bővülő feladatok, és azoknak való megfelelés határozza meg.

A belső ellenőrzés fokozatosan vezeti be, egészíti ki, a Bkr. által előírt ellenőrzési típusok, és módszerek alkalmazását, a jogszabályi változások, fejlesztések gyakorlati megvalósítását, a BEMAFOR által küldött ajánlások beépítését.

Az ellenőrzések jellemző megállapításai, hogy az ellenőrzések többségénél a szabályozókkal összhangban valósul meg a nyilvántartás, működés, dokumentálás.

A helyi sajátosságoknak megfelelően kialakított feladatok belső kontrolljait, az előírásokhoz igazítani, fejleszteni, változtatni kell folyamatosan. A kontrolloknak még nagyobb jelentőséget kell tulajdonítani a mindennapi munka során, mivel elengedhetetlen az alkalmazásuk, meglétük az eltérő feladatellátás során.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2022. évben a belső ellenőrzés 0 darab tanácsadói tevékenységet végzett, melynek 0 nap volt a terv-tény kapacitási igénye.

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás tárgya: - Tanácsadás címe: -	-

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

Az ellenőrzések során a belső szabályozók/dokumentumok aktualizálásának, mielőbbi módosításának szükségességét kiemelt jelentőségű megállapításként szerepelt.

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült.

Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslat tétel nem volt, a vizsgált folyamatok megfelelése miatt.

A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartása.

A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomonkövethető.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1. Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás (Királyhegyes)	Az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének összeállítása a 2020. évi teljesítési adatok figyelembevételével, bázis alapon történt, az mind bevételi, mind kiadási oldalon megalapozott, az önkormányzat kiegyensúlyozott gazdálkodását biztosítja.	Megfelel	-
2. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Ivóvíz)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Megfelel	A Pénzkezelési Szabályzat kiegészítése az önkormányzat gesztorságával működő társulások bankszámláit illetően további részletszabályokkal, mint pl. alszámla-, letéti- és deviza számla nyitása stb.
3. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Szennyvíz)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Megfelel	Felül kell vizsgálni a Szennyvízcsatornázási Társulás által előfizetett mobil telefon szükségességét, tekintettel arra, hogy azon forgalom nem bonyolódik, a szolgáltató csak az alapdíjat számlázza minden hónapban.
4. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Többcélú Társ.)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Megfelel	A Pénzkezelési Szabályzat kiegészítése az önkormányzat gesztorságával működő társulások bankszámláit illetően további részletszabályokkal, mint pl. alszámla-, letéti- és deviza számla nyitása stb.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
5. Készpénzkezelés rendje (JA V Könyvtár és Múzeum)	A pénzkezelés rendje és gyakorlata megfelelt a vonatkozó számviteli előírásokban rögzítetteknek.	Megfelel	-
6. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Roma)	Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és gyakorlata megfelelő.	Megfelel	-
7. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Román)	Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és gyakorlata megfelelő. szabályozottsága és gyakorlata megfelelő.	Megfelel	-

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az SZMSZ-a tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

1.2. Belső szabályzatok

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

A szabályszerű működés biztosítása érdekében:

- valamennyi Windows operációs rendszerrel rendelkező vezetői beosztásban lévő felhasználó hozzáférése biztosított a szerveren lévő dokumentumtárhoz, amelyben a belső szabályzatok, működési rendek és eljárási rendek megtalálhatók
- vezetői értekezletek általában heti rendszerességgel történnek, valamint az igazgatói értekezletek havonként

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit.

1.5. Humán-erőforrás gazdálkodás

A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az „Etikai Szabályzat”-ban rögzítésre kerül a munkatársak egymással és a környezettel való kapcsolatára történő útmutatás.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati lépéseket.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az Intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra.

Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését:

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának vizsgálata

Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik.

2.5. Súlyos integritást sértő események

Belső szabályzat kiadásával a korrupció, szabálytalanság kezelésére, hivatali szervezet főigazgatója gondoskodott a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról. Az integritást sértő események szabályozására belső szabályozó került kiadásra 2022. évben nem történt integritást sértő esemény.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:

- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A megelőző kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak, a belső ellenőrzés főként ilyen feladatokat végez.

A helyrehozó kontrollok a már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A belső ellenőrzés során a feladatvégzés folytonossága megvalósult.

4. Információs és kommunikációs rendszer

4.1. Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes dolgozóhoz illetve szervezeti egységhez.

4.2. Iktatási rendszer

Számítógépes iktatási rendszert működtet az Intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

Kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság, korrupciós cselekmény a belső ellenőrzés lefolytatása kapcsán nem merült fel.

5. Monitoring

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése

Megfelelően működik az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.2. A belső kontrollok értékelése

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

5.3 Belső ellenőrzés

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a belső ellenőrzés a nyilvántartásban vétellel gondoskodik a főbb vizsgálati adatok összegzéséről. 2022. évben MÁK által végzett külső ellenőrzés volt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

A belső ellenőrzés által 0 esetben történt olyan javaslat megtétele, mivel az ellenőrzés során az észlelt hibák maradéktalan kiküszöbölése az ellenőrzés lezárásáig megtörtént, így intézkedési tervben való teljesítést igénylő, előző évről áthúzó intézkedés nem volt.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések

2022. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem volt.

Intézkedések végrehajtásának elmaradása

2022. évben intézkedések végrehajtásának elmaradása nem volt.

Intézkedések megvalósulása

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Áthúzódó intézkedések (db.)	Tárgyévi intézkedések (db.)	Ebből végrehajtott intézkedések
1	Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás (Királyhegyes)	-	-	-
2	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Ivóvíz)	-	-	-
3	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Szennyvíz)	-	-	-
4	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Többcélú Társ.)	-	-	-
5	Készpénzkezelés rendje (JA V Könyvtár és Múzeum)	-	-	-
6	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Roma)	-	-	-
7	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Román)	-	-	-

Mellékletek

2. Létszám és erőforrás
3. Ellenőrzések
4. Tevékenységek
5. Intézkedések megvalósítása

Makó, 2023. február 28.

.....
Farkas Éva Erzsébet
Társulási Tanács Elnöke

.....
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Munkaszervezeti feladatot ellátó
hivatal vezetője

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

		Belső ellenőr-közszeigálalt jogviszonyban				Saját erőforrás összesen				Külső szolgálató				Külső erőforrás összesen				Erőforrás összesen				Adminisztratív személyzet			
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		státusz (fő)		belöltöt státusz (fő)		munkanap		munkanap		fő		munkanap		munkanap		munkanap		státusz (fő)		belöltöt státusz (fő)		státusz (fő)		belöltöt státusz (fő)	
1	Települések	1	1	1	0.5	77	23	0	0.5	0	0	0	0	111	111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen																								
	Költségvetési és egyéb szervek összesen					8	8	0	0	0	0	0	0	8	8										
1	Királyhegyes					8	8							8	8										
	Királyhegyes Község Önkormányzata													0	0										
	Egyéb ellenőrzések													0	0										
	Királyhegyes													0	0										
	Soron kívüli ellenőrzések													0	0										
	Királyhegyes													0	0										
	Terven felüli ellenőrzések													0	0										
2	Költségvetési és egyéb szervek összesen					69	15	0	83	0	0	0	0	103	103										
2	Makó													0	0										
3	Makó													0	0										
4	Makó													0	0										
5	Makó													0	0										
6	Makó					40			40					40	40										
7	Makó					7			7					7	7										
8	Makó					7			7					7	7										
9	Makó					5	5		5					5	5										
10	Makó					5	5		5					5	5										
	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Koheziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására																								
11	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás					5	5		5					5	5										
	Makó													0	0										
	Makó													0	0										
	Makó													0	0										
	Makó					34	5		29					34	34										
	Tevékenységek																								

3. számú melléklet

2

Tevékenységek

4. számú melléklet

		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	terv	tény	terv	tény			
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap				
Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen		77	23	0	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29	77	18	0	58	77	111
1	Királyhegyes	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	8	0	29	8	8
	Királyhegyes Község Önkormányzata	8	8																8	8	0	0	8	8
	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0
	Királyhegyes																		0	0	0	0	0	0
	Soron kívüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0
	Királyhegyes																		0	0	0	0	0	0
	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0
Költségvetési és egyéb szervek összesen		69	15	0	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29	69	5	0	29	69	103
2	Makó																			5	0	29	0	34
3	Makó																		0	0	0	0	0	0
4	Makó																		0	0	0	0	0	0
5	Makó																		0	0	0	0	0	0
	Makói Egyesített Népülési Intézmény																		0	0	0	0	0	0
6	Makó	40			40														40	0	0	40	40	40
7	Makó	7			7														7	0	0	7	7	7
8	Makó	7			7														7	0	0	7	7	7
9	Makó	5	5																5	5	0	0	5	5
	Makói Kistérség Többcélú Társulása																		5	5	0	0	5	5
10	Makó	5	5																5	5	0	0	5	5
	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap támogatással történő megvalósítására																		5	5	0	0	5	5
11	Makó	5	5																5	5	0	0	5	5
	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás																		5	5	0	0	5	5
12	Makó																							
	Makói Szolgáltató Zrt																							
	Makó																		0	0	0	0	0	0
	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0
	Makó																		0	0	0	0	0	0
	Soron kívüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0
	Makó																		0	0	0	0	0	0
	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0

Intézkedések megvalósítása¹

5. számú melléklet

Fejezet:.....	Előző év(ek)ől áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Költségvetési szervek összesen (I.+II.)	0	0	0	100,00
I. Fejezetet irányító szerv összesen				
II. Költségvetési szervek összesen	0	0	0	100,00
1. Királyhegyes Község Önkormányzata	0	0	0	100,00
2. Makó Város Önkormányzata				
3. Makói Polgármesteri Hivatal				
4. Makói Óvoda				
5. Makói Egyesített Néplélelt Intézmény				
6. József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	0	0	0	100,00
7. Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	100,00
8. Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	100,00
9. Makói Kistérség Többcélú Társulása	0	0	0	100,00
Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap támogatással történő megvalósítására	0	0	0	100,00
11. Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	0	0	0	100,00
n. Irányított költségvetési szerv neve]				