

Szám: Als/179-7/2020.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. július 16-án 7.35 órai kezdettel megtartott nyílt üléséről.

Az ülés helye: Alsópáhoki Közös Önkormányzati Hivatal Tanácssterme
Alsópáhok, Dózsa Gy. u. 65.

Jelen vannak: Czigány Sándor polgármester, Horváthné Makó Judit alpolgármester, Füle János Attila, Kiss Józsefné, Kotorai Pál János, Kovács Angéla képviselők.

Távol van: Dr. Ábrahám József képviselő

Tanácskozási joggal jelen vannak: dr. Bangó Tamás jegyző
Kozma Zoltán GESZ Alsópáhok intézményvezető
(2-4. napirendeknél)
Szűcsné Beke Magdolna költségvetési köztisztviselő
(2-4. napirendeknél)
Varga Enikő településfejlesztési köztisztviselő
(5-7. napirendeknél)

Czigány Sándor polgármester üdvözölte a megjelenteket. Megállapította, hogy a 7 tagú képviselő-testületből 6 fő jelen van, Dr. Ábrahám József képviselő igazoltan van távol, az ülés határozatképes. A képviselő-testület ülését 7.35 órakor megnyitotta.

A kiküldött napirendet módosításokkal javasolta elfogadni. Az egyéb ügyek keretében két olyan megkeresés érkezett, amelyek önálló napirendként történő tárgyalását javasolja. Ennek értelmében 6. napirendi pontként az M76 gyorsforgalmi út építésével kapcsolatos tulajdonosi hozzájárulás és nyilatkozat megtárgyalását javasolta. A meghívóban szereplő 6. napirendi pont 7. napirendre változik. 8. napirend keretében egy ingatlanvásárlás iránti kérelmet tárgyalna a képviselő-testület. 9. napirendként, zárt ülés keretében a Helyi termékbolttal kapcsolatos kérdéseket javasolta megtárgyalni.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem merült fel. Ezek után a képviselő-testület 6 szavazattal, ellenszavazat nélkül elfogadta a módosított napirendet:

NAPIREND

1. Beszámoló a veszélyhelyzet alatt meghozott polgármesteri határozatokról (szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

2. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

3. Az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (III. 3.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

4. Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása (zárszámadás)

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

5. Alsópáhok településrendezési eszközeiben lévő erdőterületek kezelése

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

6. M76 gyorsforgalmi úttal kapcsolatos tulajdonosi hozzájárulás és nyilatkozat

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

7. Útjelző táblák felállításával kapcsolatos kérelem

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

8. Ingatlanvásárlás iránti kérelem

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

9. A Helyi termékbolttal kapcsolatos kérdések (zárt)

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

1. Beszámoló a veszélyhelyzet alatt meghozott polgármesteri határozatokról (szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

Czigány Sándor polgármester: Az elmúlt időszak egy átmeneti időszak volt, amikor a képviselő-testület nem tarthatott üléseket. Ebben az időszakban törvényi felhatalmazás alapján a polgármester gyakorolta a képviselő-testület jogait. A meghozott döntések többsége olyan volt, amelyeket a jogszabályi határidők miatt kellett meghozni. Nem volt olyan döntés, amiről a képviselő-testület nem tudott, amiről nem tájékoztattam volna a képviselőket.

Határozatot hoztam a közbeszerzési terv elfogadásáról, azután a Kolpingtól igénybe vehető kölcsönről, erről decemberben a képviselő-testület már határozott, csak a határidő módosult. Határozat született a gazdasági program elfogadásáról, a tiszteletdíj rendelet végrehajtásának felfüggesztéséről. Támogatást kapott a Tűzoltó egyesület, a határozatban szereplő 500 ezer forintból csak 250 ezer forintot vettek fel. Határozatban kellett dönteni a 2020-2021. nevelési évben indítható óvodai csoportok számáról, három csoport indul. Elfogadtam az önkormányzat 2019. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról szóló beszámolót, valamint a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolóját. Támogatás nyújtásáról döntöttem a Polgárőr Egyesület részére a költségvetésben foglaltaknak megfelelően. Végül határozat született arról, hogy 2020. évben is pályázatot nyújtunk be a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatására.

Kiss Józsefné képviselő: Szeretném tájékoztatni a képviselő-testületet, hogy a veszélyhelyzet ellenére a véradás jól sikerült.

Czigány Sándor polgármester: Köszönjük a tájékoztatást, és a Vöröskereszt munkáját!

A napirenddel kapcsolatban további kérdés, hozzászólás nem volt. Czigány Sándor polgármester szavazásra tette fel a határozati javaslatot. Ezek után a képviselő-testület 6 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat nélkül meghozta a következő határozatot:

41/2020. (VII. 16.) számú képviselő-testületi határozat

Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete Alsópáhok község Polgármesterének a veszélyhelyzet időtartama alatt meghozott polgármesteri határozatokról szóló beszámolóját elfogadja.

2. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

(Az írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: A belső ellenőr megküldte az éves jelentését, javaslom az elfogadását.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem volt. Czigány Sándor polgármester szavazásra tette fel a határozati javaslatot. Ezek után a képviselő-testület 6 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat nélkül meghozta a következő határozatot:

42/2020. (VII. 16.) számú képviselő-testületi határozat

Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja.

3. Az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (III. 3.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

(Az írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: Az idei rendkívüli év. Egyébként is módosítottuk volna a költségvetést, de a veszélyhelyzetre tekintettel különösen szükséges volt. Ősszel újabb módosítás lesz, az akkori adatoknak megfelelően. Látható, hogy a kiadásokat visszafogtuk. Csak olyan beruházást hajtottunk végre, amelyik támogatott. A munkabérek esetében az volt a cél, hogy ne kelljen a finanszírozáshoz pénzt hozzátenni. A hivatal dolgozói az idén nem kaptak cafeteriát, béremelés sem történt, így a hivatal munkavégzése nyolc órában maradt. A GESZ dolgozói megkapták a cafeteriát év elején, ők augusztusig hat órában dolgoznak. Így ugyanakkora mértékű elvonás érte a hivatalt és a GESZ-t.

Kiss Józsefné képviselő: A konyhán dolgoznak olyanok, akik nyugdíj előtt állnak. Ebben az esetben a négy hónap nem jelent akkora kiesést számukra.

Czigány Sándor polgármester: Azokat, akik nyugdíjba mennek, kárpótolni fogjuk valamilyen módon, amikor lehetőségünk lesz rá. Ahogy a többieket is. Az a célunk, hogy senkit se kelljen elküldeni.

Kovács Angéla képviselő: Az idegenforgalmi adóbevallásokat remélhetőleg benyújtják, és talán kapunk ehhez állami támogatást is.

Czigány Sándor polgármester: Nekünk főleg a Kolping és a Rogner számít ebből a szempontból.

Kotora Pál János képviselő: A Rogner orosz tulajdonban van, ezért oda kevesebb vendég jöhet az idén a korlátozások miatt.

Füle János Attila képviselő: A Kolping a magyar családoknak köszönhetően indult be. Talán ősszel majd az osztrákok is jönnek. Ha a költségvetésben tervezett felújítások elmaradnak, azt a lakosság felé kommunikálni kell. A létszám nem változott?

Horváthné Makó Judit alpolgármester: Minden beruházásunkat befejezzük, nem maradnak el felújítások.

Füle János Attila képviselő: Én a kisebb beszerzésekre gondoltam.

Czigány Sándor polgármester: A létszám nem változott, a pályagondnok mondott fel, mást veszünk fel helyette. A bértömegünk nem nőtt.

Kotora Pál János képviselő: Az orvosi rendelő felújításához szükséges önerő rendelkezésre áll?

Czigány Sándor polgármester: Igen, benne van a költségvetésben.

Kotora Pál János képviselő: A járvány ismét erősödik. Lehet, hogy nem lehetséges majd a hatóság munkarendet nyolcórásra visszaállítani.

Czigány Sándor polgármester: Egyelőre augusztus 31-ig tervezünk így. Ha előre nem látható esemény lesz, akkor tovább maradhat a csökkentett munkaidő.

A napirenddel kapcsolatban további kérdés, hozzászólás nem volt. Ezek után a képviselő-testület 6 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat nélkül megalkotta az alábbi önkormányzati rendeletet:

**Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
5/2020. (VII. 16.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (III. 3.) önkormányzati rendelet módosításáról**

(Az elfogadott és kihirdetett önkormányzati rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: Megállapítom, hogy a képviselő-testület az önkormányzati rendeletet elfogadta. A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba. Felkérem a jegyzőt, hogy az önkormányzati rendelet kihirdetéséről gondoskodjon.

4. Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása (zárszámadás)

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

(Az írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: A 2019. évi költségvetésünk zárszámadását tartalmazza az előterjesztés. Tényeket tartalmaz, a költségvetés megvalósulását, javaslom a rendelet-tervezet elfogadását.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem volt. Ezek után a képviselő-testület 6 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat nélkül megalkotta az alábbi önkormányzati rendeletet:

**Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
6/2020. (VII. 16.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2019. évi költségvetésének zárszámadásáról**

(Az elfogadott és kihirdetett önkormányzati rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: Megállapítom, hogy a képviselő-testület az önkormányzati rendeletet elfogadta. A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba. Felkérem a jegyzőt, hogy az önkormányzati rendelet kihirdetéséről gondoskodjon.

5. Alsópáhok településrendezési eszközeiben lévő erdőterületek kezelése

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

(Az írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: Németh Ferenc településtervező küldött megkeresést, hogy a településrendezési eszközök megalkotásához szükséges az erdőterületek kezeléséről határozatot hozni.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem volt. Ezek után a képviselő-testület 6 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat nélkül meghozta a következő határozatot:

43/2020. (VII. 16.) számú képviselő-testületi határozat

Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország és egyes kiemelt térségeinek területrendezési tervéről szóló 2018. évi CXXXIX törvény erdőterületek övezeti tervlapjának és normatartalmának megfelelőre módosítja a település településrendezési eszközeiben lévő erdőterületeket. Ennek érdekében a 314/2012.(XI.8.) Korm. rendelet szerinti, e módosítást lehetővé tévő leggyorsabb egyeztetési eljárással készítetteti a településrendezési eszközeinek módosítását.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Czigány Sándor polgármester

6. M76 gyorsforgalmi úttal kapcsolatos tulajdonosi hozzájárulás és nyilatkozat

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

(Az írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: Tegnap járt itt egy mérnök a Roden Kft-től az M76 gyorsforgalmi út végső nyomvonalának egyeztetése miatt. Ez a nyomvonal Alsópáhokot is érinti, ehhez szükséges tulajdonosi hozzájárulásunk megadása. Már korábban is szó volt róla, hogy a mezőgazdasági földek megközelítéséhez kialakítanak utakat. Erről is döntenünk kell.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem volt. Ezek után a képviselő-testület 6 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat nélkül meghozta a következő határozatot:

44/2020. (VII. 16.) számú képviselő-testületi határozat

1. Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete az „R76 Zalaegerszeg-M7 autópálya közötti gyorsforgalmi kapcsolat létesítése, Zalaegerszeg (Misefa)-Pacsa-Sármellék-Fenekpuszta közötti szakaszának gyorsúti tervezése” tárgyában nyilatkozik arról, hogy a beruházás keretében megvalósuló FB 160 és FJ 160 jelű párhuzamos földutakat önkormányzati kezelésbe veszi.

2. Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete az M76 gyorsforgalmi út építése és kapcsolódó létesítményei tekintetében az út-, víz- és műtárgy-építéshez tulajdonosi és közútkezelői hozzájárulását megadja, továbbá az LM 2965 levezető meder tekintetében kezelői hozzájárulását megadja.

3. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az 1. és 2. pontokban foglaltak végrehajtásával kapcsolatos engedélyek és okiratok aláírására.

Határidő: 2020. december 31.
Felelős: Czigány Sándor polgármester

7. Útjelző táblák felállításával kapcsolatos kérelem

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester
(Az írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: Nagy Zoltán nyújtott be kérelmet. Korábban meg akarta venni az utat, de nem lehetett eladni. Önkormányzati tulajdon, de költeni nem tudtunk rá, Nagy Zoltán karbantartotta helyettünk. Védjük a magántulajdont, ezért támogatom a kérelmet. Az út továbbra is a miénk marad.

Kiss Józsefné képviselő: Támogatom a kérelmet, illetéktelenek ne járjanak ott.

Kovács Angéla képviselő: Az út Alsópáhoké, de nem korlátozzuk azokat, akiknek ott területük van. Támogatható a kérelem.

Füle János Attila képviselő: Zsákutca, másnak nincs is ott tulajdona. Régi probléma, hogy illetéktelenek használnak szolgalmi utakat, szemetet raknak ott le. Senkinek nem okoz sérelmet a kérelem teljesítése.

A napirenddel kapcsolatban további kérdés, hozzászólás nem volt. Ezek után a képviselő-testület 6 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat nélkül meghozta a következő határozatot:

45/2020. (VII. 16.) számú képviselő-testületi határozat

1. Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete hozzájárul ahhoz, hogy az önkormányzat tulajdonát képező Alsópáhok 055/3 és 056 helyrajzi számú ingatlanokon (közút) Nagy Zoltán 8314 Vonyarcvashegy, Cseri u. 2. szám alatti lakos „Zsákutca” jelzésű közúti táblákat helyezzen ki.

2. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az 1. pontban foglaltak végrehajtásához szükséges további hozzájárulások, nyilatkozatok kiadására, valamint felkéri, hogy a meghozott határozatról tájékoztassa a kérelmezőt.

Határidő: 2020. augusztus 31.
Felelős: Czigány Sándor polgármester

8. Ingatlanvásárlás iránti kérelem

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester
(Az írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Czigány Sándor polgármester: Bakos Miklós nyújtott be kérelmet az 1240. helyrajzi számú ingatlan megvásárlására. Az összes szomszédos ingatlan mára Bakos Miklós tulajdona lett. Ezért már nincs ott szükség útra, más érdekét nem sérti.

Kovács Angéla képviselő: Ezeket a területeket majd összevonja?

Czigány Sándor polgármester: Úgy tudom, hogy összevonja, és nagyobb egységekben hasznosítaná.

Kiss Józsefné képviselő: Örömteli, hogy idősotthont tervez oda, és így gondoskodhatunk a település idős embereiről.

Czigány Sándor polgármester: Támogatunk minden olyan kezdeményezést, amely a falu t szolgálja.

Kovács Angéla képviselő: Gazos a terület, szólni kellene neki, hogy gondozza.

Kiss Józsefné képviselő: Ha kialakul a végleges területek határa, akkor rendezi ezt is. Úgy tudom, kifejezetten erre a célra fogadott fel embereket.

A napirenddel kapcsolatban további kérdés, hozzászólás nem volt. Ezek után a képviselő-testület 6 igen egyhangú szavazattal, ellenszavazat nélkül meghozta a következő határozatot:

46/2020. (VII. 16.) számú képviselő-testületi határozat

1. Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat tulajdonában lévő Alsópáhok 1240 helyrajzi számú, 1714 m² alapterületű, „kivett közút” megnevezésű ingatlant eladásáról döntött Bakos Miklós 1119 Budapest, Hajtány sor 10. szám alatti lakos részére 174.000,-Ft vételárért.

2. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az 1. pontban foglaltak végrehajtásával kapcsolatos adásvételi szerződés és egyéb okiratok aláírására.

Határidő: 2020. augusztus 31.

Felelős: Czigány Sándor polgármester

A képviselő-testületi ülés nyílt napirendjével kapcsolatban további megtárgyalandó kérdés, felvetés nem volt. Ezek után Czigány Sándor polgármester a képviselő-testület nyílt ülését 8.55 órakor bezárta.

Kmft.


Czigány Sándor
polgármester



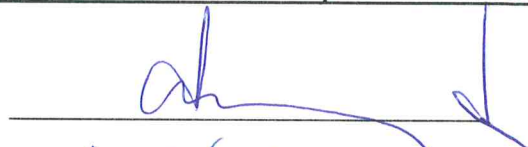

dr. Bangó Tamás
jegyző

J E L E N L É T I Í V

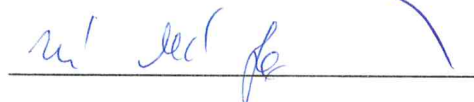
Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. július 16-án megtartott nyílt üléséről.

Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testülete részéről jelen vannak:

1.) Czigány Sándor polgármester



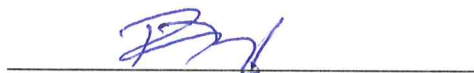
2.) Horváthné Makó Judit
alpolgármester



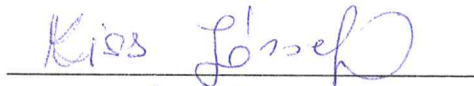
3.) Dr. Ábrahám József képviselő



4.) Füle János Attila képviselő



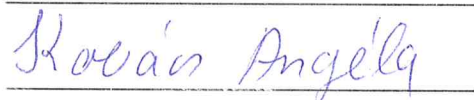
5.) Kiss Józsefné képviselő



6.) Kotori Pál János képviselő

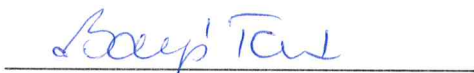


7.) Kovács Angéla képviselő



Tanácskozási joggal jelen van:

1.) dr. Bangó Tamás jegyző



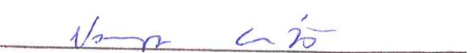
2.) Kozma Zoltán
GESZ Alsópáhok intézményvezető (2-4. napirendi pontoknál)



3.) Szűcsné Beke Magdolna
kötségvetési köztisztviselő (2-4. napirendi pontoknál)



4.) Varga Enikő
településfejlesztési köztisztviselő (5-7. napirend)





ALSÓPÁHOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERE
8394 ALSÓPÁHOK FŐ U. 65.
TEL.: (83) 344-090 FAX: (83) 344-007
E-levél: pmalsopahok@t-online.hu

MEGHÍVÓ

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-a és Alsópáhok Község Önkormányzata Képviselő-testületének a szervezeti és működési szabályzatáról szóló 10/2014. (XI. 25.) önkormányzati rendeletének 5. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület ülését

2020. július 16-án (csütörtök) 7.30 órára

összehívom.

Az ülés helye: Alsópáhoki Közös Önkormányzati Hivatal Tanácssterme (Alsópáhok, Fő u. 65.)

Napirend

1. Beszámoló a veszélyhelyzet alatt meghozott polgármesteri határozatokról (szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

2. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

3. Az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (III. 3.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

4. Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása (zárszámadás)

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

5. Alsópáhok településrendezési eszközeiben lévő erdőterületek kezelése

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

6. Útjelző táblák felállításával kapcsolatos kérelem

Előterjesztő: Czigány Sándor polgármester

7. Egyéb ügyek

Az ülésre ezúton tisztelettel meghívom, kérem, hogy megjelenésével és részvételével a képviselő-testület munkáját segíteni szíveskedjen.

Alsópáhok, 2020. július 9.



Czigány Sándor
polgármester

ALSÓPÁHOK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló Jelentés a 2019. 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 2019. 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 2019. 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 az önkormányzat 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 2018. november 19-én jóváhagyott 2019. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
 - a) Az önkormányzatnál 2016-2018. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál 2019. évben nem került sor.

A 2019. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2019. 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 alkalmazásra 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. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és az önkormányzat dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) Az önkormányzatnál 2016-2018. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

Az ellenőrzés:

- Célja: a működés szabályosságának felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, dokumentálás, nyilvántartások vezetése célja: a vagyongazdálkodás végrehajtásának felülvizsgálata.
- módszere: utóellenőrzés.
- terjedelme: 3 év
- időszak: 2016. január 01-től, 2018. december 31-ig.

Alsópáhok Község Önkormányzata 2019. 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 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) 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.) vizsgával 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 2019. 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 betekinthetett;
- 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 igénnyel az önkormányzat felé nem lépett fel.

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

Az információ áramlás 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 belső ellenőrzési rendszer 2012. évig Kistérségi Többcélú Társulás keretében történt, de 2013. évtől a belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya módosult.

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást továbbra sem 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 2019. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

Mindezek ismeretében úgy látjuk, hogy célszerű lenne visszaállítani – a 2006. és 2012. évek között jól bevált - a külön nevesített normatív finanszírozást.

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 tárgyhöz 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 önkormányzatnál 2016-2018. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálata.

Alsópáhok Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az Önkormányzatnál 2016-2018. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóvizsgálatára.

Az utóellenőrzést Alsópáhok Község Polgármesteri Hivatalánál folytattuk le, az aljegyző 2019. június 28-án kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.

A vizsgált időszak három évet ölelt fel.

A helyszíni vizsgálat során észrevételek, javaslatok nem születtek.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

Az önkormányzat valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. 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 2013. 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 együttműködőek 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):

Az utóellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem 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 nem tett ajánlásokat, javaslatokat, ezért intézkedési terv sem készült.

Zalaegerszeg, 2020. január 30.



Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr

Alsópáhok Község Önkormányzata		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			
Helyi önkormányzat (I.-II.)		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
I. Önkormányzati hivatal 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
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
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 személy 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. iratmintája szerinti összes netto munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tórtszámokkal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes netto munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltött tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tórt számokkal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

Tény betöltött 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: a beszámolás évének utolsó napja: december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Alsópáhok Község Önkormányzata	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)																				
I. Önkormányzati hivatal összesen																				
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	5,00	5,00	1,00	1,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00
aa) Saját szervezetenél								1,00	1,00	0,00	0,00	5,00	5,00	1,00	1,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
ba) Saját szervezetenél																				
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																				
bc) Egyéb ellenőrzések																				
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
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
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szerveknél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
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
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szerveknél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
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
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szerveknél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
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
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szerveknél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				

Tevékenységek

3. számú melléklet

Alsópáhok Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	ellenőrzési nap
Helyi önkormányzat (L+H)																		
1. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	6,00	7,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	6,00	7,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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
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	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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00
ba) Saját szervezetenél	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
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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
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	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
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
aa) Saját szervezetenél	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
ab) Irányított szervezetenél	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	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
aa) Saját szervezetenél	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
ab) Irányított szervezetenél	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	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
aa) Saját szervezetenél	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
ab) Irányított szervezetenél	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	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
aa) Saját szervezetenél	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
ab) Irányított szervezetenél	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
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	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

1. 2. sz. mellékletből hivatkozva Az itt olvasható adatoknál meg kell egyeznünk a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, orientáció, éves ellenőrzési jelentés elkészítése egyéb adminisztratív feladatok.

3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknál **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és előirányzatokkal.

4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknál **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és előirányzatokkal.

5. Saját ellenőrzési napok száma. Az ellenőrzési nap a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

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

2019. év

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Alsópáhok Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi 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.