Hernádkak Község Önkormányzata
3564 Hernádkak, Rákóczi Ferenc utca 42.

Iktatószám:

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. év

Készítette:

Hernádkak, 2026. február 10.

Győrffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Hernádkak, 2026. február 10.

Tirk Tamás
Polgármester

Huszárné Major Zsuzsanna
Jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A jelentés jogszabályi hátterét a beszámolási időszakban hatályos a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a szolgáltatta.

A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének, a Hivatal Jegyzőjének.

A jelentés célja, hogy Hernádkak Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének helyzetéről és működéséről – a 2025. évi tevékenységének elemzése, értékelése révén – tájékoztatást adjon. A jelentés azon információkat dolgozza fel, amelyek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségek alapján az Önkormányzatnál rendelkezésre állnak.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján az éves jelentésben önértékelés alapján értékeltük a kontrollrendszert.

A belső ellenőrzési vezető a 2025. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre is.

A Belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Mivel a Hivatal függetlenített belső ellenőrt nem foglakoztat a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával oldotta meg.

Fontos feladatnak tartja a belső ellenőrzés az Önkormányzatnál a folyamatba épített ellenőrzés, a belső kontrollrendszer hatékonyságának fokozását, az ellenőrzések megállapításainak realizálását.

A belső ellenőrzés jelen összefoglaló jelentéssel egyrészt átfogó képet fogalmaz meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, másrészt információt nyújt a vezetőség számára az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével a költségvetési szervek működéséről.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontrollrendszer szabályszerűsége és eredményessége javítható.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembevételével készült.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa)pont)

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

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

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab)pont)

I.2.a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

I.2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

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

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

I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Mellékletek

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Bkr. értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az Áht. 70 §. (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A 2011. évi CLXXXIX. számú Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzést 2025. évben a Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője külső szakértővel kötött megállapodás alapján biztosította.

Az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK), stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv alapján történt.

I.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa)pont)

Az ellenőrzések jóváhagyott éves belső ellenőrzési munkaterv alapján történtek. A munkatervek elkészítése, kockázatelemzése a vezetéstől előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével történt.

Az ellenőrzési tervben - a Bkr. 31. §-ban foglaltak alapján - a tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összegfoglaló bemutatása megtörtént. A terv munkaidő mérlegében elkülönítetten szerepeltek az ellenőrzési napokon kívül a soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre és egyéb tevékenységekre fordítandó idő meghatározások.
A terv mellékleteiben meghatározásra került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, célja, típusa, módszere, az ellenőrizendő időszak, a szükséges ellenőrzési kapacitás, az ellenőrzések tervezett ütemezése.

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

Az éves ellenőrzési terv 3 ellenőrzést tartalmazott, módosítás nem vált szükségessé. Valamennyi tervezett ellenőrzés megvalósult.
A 2025. évi ellenőrzések bemutatását a 3. és 5. sz. mellékletek tartalmazzák.

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 cselekményt nem tapasztalt az ellenőrzés. (6. sz. melléklet)

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab)pont)

Az ellenőrzések alapkövét a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, valamint az irat minták szolgáltatták.

Az ellenőrzések az Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által aláírt megbízólevelek birtokában kerültek elvégzésre.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, továbbá telefonon vagy személyesen szóban is megtörtént a Bkr. 35. § (1), (4) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, legalább három nappal a vizsgálat megkezdése előtt.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, mely tartalmazta az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, és azokat a tartalmi elemeket, melyet a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzési jelentéstervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékokkal kerültek alátámasztásra. A tervezetben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepelnek az összkép kialakítása, teljessége érdekében.

A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezeteket az ellenőrzött szerv vezetői elektronikus úton kapták meg. A Bkr. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradéka hívta fel a figyelmet.

I.2.a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzést a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látta el, mint külső szakértő cég, a Hivatal alkalmazásában álló személy nem vett részt a vizsgálatokban.

A szakértő cég alkalmazottai rendelkeznek a költségvetési szervek belső ellenőri feladatainak ellátásához szükséges iskolai végzettséggel és képzettséggel. A cég alkalmazottai közül 2 fő regisztrált belső ellenőr, akik közül 2 fő költségvetési minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló. A cég a munkatársak továbbképzéséről saját hatáskörben gondoskodik. (Az adatokat az 1. sz. melléklet tartalmazza)

I.2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, önállóan látták el a Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt feladataikat, végezték tevékenységüket, operatív működéssel kapcsolatos tevékenységben nem vettek részt.

I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A Bkr. 20. § - ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. § - a szerinti jogokat nem korlátozták. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belő ellenőrzés munkáját, a kért információkat írásban vagy szóban megadták.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő elhalasztását az ellenőrzöttek nem kérték. Az ellenőrzések során az előfordult, hogy az ellenőrzött szerv a megkért anyagokat, dokumentumokat részletekben, de az ellenőrzés időtartamán belül tudta csak biztosítani az ellenőrzés ideje alatti egyéb fontos határidős feladatai miatt.

Pozitívan értékelhető, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibákat nem egy esetben már az ellenőrzés során kijavították, a hiányosságot pótolták. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői a megtett javaslatokat a feladatellátásukhoz segítségként értékelték. A belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezeti egységek, intézmények között megfelelő a partneri viszony, nem tapasztalható elutasítás, elzárkózás.

I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti belső ellenőrzések nyilvántartásról, mely a BEK 23. számú iratmintája alapján tartalmazza többek között az ellenőrzések azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön Ellenőrzési mappák készültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.
A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program, az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzést követő egyeztető levél, az esetleges intézkedési terv egy-egy példánya részét képezi az iratanyagnak.

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

Az ellenőrök és az intézmények közötti hatékonyabb együttműködést szolgálná, ha a megküldött intézkedési tervről összegző véleményt készítene az intézmény és azt megküldené valamennyi érdekelt részére. Egymás munkájának kölcsönös megismerése és a visszacsatolás segítené a gazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának további javítását.

A jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani a kontrollkörnyezet és a monitoring rendszer kialakítására és működtetésére.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (pl. belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről szinte mindegyik ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan előfordult. Ezek válaszadására vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szóban vagy elektronikus úton.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, melynek működtetése a költségvetési szerv vezetőjének felelősségi körébe tartozik.

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely 2025. évben is igyekezett az Önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján összességében elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak az Önkormányzat belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

Az egyes jelentésekhez tartozó megállapítások/következtetések és javaslatok bemutatását a 7. számú melléklet tartalmazza.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3.-10. §) tartalmazza, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme a következő:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrált kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák 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.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a kontrollrendszer működését a következők szerint értékeltük.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, illetve az ezt kibővítő utasítások által létrehozott intézményi szervezeti struktúra, valamint az egyértelműen meghatározott felelősségi és hatásköri viszonyok alapvető elvárásnak számítanak a Hivatalnál. A humánerőforrás kezelés átláthatósága, a továbbképzési lehetőségek biztosítása és a dolgozók teljesítményértékelésének kialakítása megkezdődött, de ezen a területen még további intézkedéseket kell tenni. A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatok, ügyrendek kialakítása minden esetben megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása megvalósult, néhány területen a feladatrendszeri vagy strukturális változások miatt folyamatban van.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés hivatali szinten történő definiálása, kialakítása és szabályzatokban való rögzítése megtörtént, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módozatai. További feladatot jelent a jövőben a beazonosított kockázati tényezők szervezeti egységenkénti adatbázisban való rögzítése. A lehetőségekhez és sajátosságokhoz képest a kockázati tűréshatárok megállapítása megtörtént, illetve a tűréshatárokat meghaladó kockázatok kezelésére sor került.

Kontrolltevékenységek

Engedélyezési, jóváhagyási eljárások, feladat, hatás- és felelősségi körök, tevékenységek működnek, azonban ezek további fejlesztésére törekszik az Önkormányzat és a Hivatal. Hozzáférési, döntési és gazdálkodási (kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási, érvényesítési) jogosultságok illetve kiadmányozási, helyettesítési jogkörök ellátására megfelelő személyek vannak, de nem minden esetben kerültek kijelölésre. A folyamatok sajátosságainak megfelelő kontrollok kialakítása és beépítése a rendszerbe folyamatban van, a kontrollpontok kijelölése döntő többségében megtörtént.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs csatornák jelentős része kiépítésre került, az Önkormányzat és a Hivatal törekedett mind a vertikális mind a horizontális áramlás elősegítésére. Az érintettek részére az információk eljuttatását a vezetői értekezletek időszakos vagy folyamatos megtartását biztosította. Ügyviteli, iktatási, tárolási és hozzáférési kontrollok biztosítottak, figyelembe véve a minősített információk kezelésére vonatkozó előírásokat is. Az iratkezelést információs technológia háttértámogatás segíti.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A folyamatos adatgyűjtés, értékelés és visszacsatolás rendszerének kialakítását jelentős részben megoldotta, de néhány területen még további fejlesztést tesz szükségessé.

A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely magában foglalja az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést kialakította a Hivatal, illetve folyamatosan fejleszti.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért a Bkr. 45. §-a alapján az ellenőrzött költségvetési szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős.

A 2025. évben végzett belső ellenőrzésekre vonatkozóan az intézkedési tervek elkészültek és Jegyző által jóváhagyásra kerültek.

Az intézkedési tervek tartalmazták a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és javaslatokat, az ezek alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását valamint a végrehajtás határidejét.

A Bkr. 46. § (1) bekezdésének előírása szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen beszámolót tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére is meg kell küldenie.

A belső ellenőrzés a beszámoló alapján éves bontásban Bkr. 47. § (1-2) bekezdésekben foglaltak szerint nyilvántartást vezet, amellyel az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követi.

A vonatkozó adatokat a 4a. és 4b. mellékletek illetve a külső és belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásai tartalmazzák.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Önkormányzat neve:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	Hernádkak Község Önkormányzata	betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Önkormányzat (I.+II.)	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	**0,0**	0,3	**0,3**	9,0	**9,0**	9,0	**9,0**
I.	Önkormányzat összesen	0,0		0,0		0,0		0,1	**0,1**	3,0	**3,0**	3,0	3,0
II.	**Irányított szervek összesen**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	**0,0**	0,2	**0,2**	6,0	**6,0**	6,0	**6,0**
1.	Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal	0,0		0,0		0,0		0,1	**0,1**	3,0	**3,0**	3,0	3,0
2.	Hernádkak Község Gondozási Központja	0,0		0,0		0,0		0,1	**0,1**	3,0	**3,0**	3,0	3,0
3.		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
n.		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
Hernádkak Község Önkormányzata	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		terv	tény
																																												ellenőri nap		
Önkormányzat (I.+II.)	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	0,0	**0,0**	9,0	**9,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	0,0	**0,0**	11,0	**9,0**	11,0	**9,0**	9,00	9,00
I. Önkormányzat összesen	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	1,0	**1,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	1,0	**1,0**	0,0	**0,0**	5,0	**3,0**	5,0	**3,0**	3,00	3,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,00	3,00
aa) Saját szervezetnél	0,0		0,0		0,0		1,0	**1,0**	0,0		3,0	**3,0**	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0	1,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		**0,0**		0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	2,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	2,0	**2,0**	0,0	**0,0**	6,0	**6,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	2,0	**2,0**	0,0	**0,0**	6,0	**6,0**	6,0	**6,0**	6,00	6,00
1. Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	1,0	**1,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	1,0	**1,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	3,0	**3,0**	3,00	3,00
aa) Saját szervezetnél	0,0		0,0		0,0		1,0	**1,0**	0,0		3,0	**3,0**	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0	1,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás																																								0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
2. Hernádkak Község Gondozási Központja	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	1,0	**1,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	1,0	**1,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	3,0	**3,0**	3,00	3,00
aa) Saját szervezetnél	0,0		0,0		0,0		1,0	**1,0**	0,0		3,0	**3,0**	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0	1,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás																																								0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
3.	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás																																								0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
n.	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás																																								0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Önkormányzat neve:	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		**Kapacitás összesen**		**Kapacitás összesen** ellenőrző oszlop	
	Hernádkak Község Önkormányzata	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap		ellenőri nap	
	Önkormányzat (I.+II.)	0,0	**0,0**	11,0	**9,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	6,0	**6,0**	0,0	**0,0**	5,0	**5,0**	**0,0**	**0,0**	**22,0**	**20,0**	**22,0**	**20,0**	22,0	20,0
I.	**Önkormányzat összesen**	0,0	0,0	5,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	16,0	14,0	16,0	14,0	16,0	14,0
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0		0,0		0,0		6,0	**6,0**	0,0		5,0	**5,0**	0,0	0,0	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	2,0	0,0	X	**0,0**	X	**0,0**	X	**0,0**	X	**0,0**	X	**0,0**	X	**0,0**	0,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0
II.	**Irányított szervek összesen**	0,0	**0,0**	6,0	**6,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	6,0	**6,0**	6,0	**6,0**	6,0	6,0
1.	**Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	3,0	**3,0**	3,0	3,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	X		X		X		X		X		X		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	**Hernádkak Község Gondozási Központja**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	3,0	**3,0**	3,0	**3,0**	3,0	3,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	X		X		X		X		X		X		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.		0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	X		X		X		X		X		X		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n.		0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	X		X		X		X		X		X		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Intézkedések megvalósítása **4a. számú melléklet**
külső ellenőrzés javaslatai alapján

	Önkormányzat neve:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	Hernádkak Község Önkormányzata	db			%
	Önkormányzat (I.+II.)	0,0	**0,0**	0,0	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
I.	Önkormányzat összesen				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
II.	**Irányított szervek összesen**	0,0	**0,0**	0,0	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
1.	Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
2.	Hernádkak Község Gondozási Központja				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
3.					**#ZÉRÓOSZTÓ!**
n.					**#ZÉRÓOSZTÓ!**

Intézkedések megvalósítása **4b. számú melléklet**
belső ellenőrzés javaslatai alapján

	Önkormányzat neve:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	Hernádkak Község Önkormányzata	db			%
	Önkormányzat (I.+II.)	0,0	**18,0**	18,0	**100,0**
I.	Önkormányzat összesen		**6,0**	6,0	**100,0**
II.	**Irányított szervek összesen**	0,0	**12,0**	12,0	**100,0**
1.	Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal		**6,0**	6,0	**100,0**
2.	Hernádkak Község Gondozási Központja		**6,0**	6,0	**100,0**
3.					**#ZÉRÓOSZTÓ!**
n.					**#ZÉRÓOSZTÓ!**

A 2025. évi belső ellenőrzések bemutatása

5. sz. melléklet

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1	A Gazdálkodónál a pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
2	A Gazdálkodónál a pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
3	A Gazdálkodónál a pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott

A 2025. évi ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések bemutatása

6. sz. melléklet

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esetetípus	Státusz

Az egyes jelentésekhez tartozó megállapítások/következtetések és javaslatok bemutatása

7. sz. melléklet

Sor-szám	Vizsgálat címe	Megállapítás/következtetés	Javaslat
1.	A Hivatalnál a pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	Az Ávr. 52. (1) bekezdésének előírásai szerint a jegyző írásban kijelölte összeférhetetlensége valamint akadályoztatása esetén a polgármestert kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására, azonban a kijelölés nem felel meg az Áhsz. 52. § (1) c) pontjában foglalt előírásnak, mivel a kijelölt személy nem a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy.	A Jegyző az Ávr. 52. § (1) bekezdésének és a gazdálkodási szabályzat előírásai szerint írásban hatalmazza fel a kötelezettségvállalásra jogosult személy(eke)t (Hivatal alkalmazásában álló személyek közül Ávr 52. § (1) c)) összeférhetetlensége vagy akadályoztatása esetére és a felhatalmazott személy(ek) nevét és beosztását vezessék be a szabályzat mellékletébe!
		Az Ávr. 59. § (1) bekezdésének előírásai szerint a jegyző írásban kijelölte összeférhetetlensége valamint akadályoztatása esetén a polgármestert utalványozási jogkör gyakorlására, azonban a kijelölés nem felel meg az Áhsz. 52. § (1) c) pontjában foglalt előírásnak, mivel a kijelölt személy nem a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy.	A Jegyző az Ávr. 59. § (1) bekezdésének és a gazdálkodási szabályzat előírásai szerint írásban jelölje ki az utalványozásra jogosult személy(eke)t (Hivatal alkalmazásában álló személyek közül Ávr 52. § (1) c)) összeférhetetlensége vagy akadályoztatása esetére és a kijelölt személy(ek) nevét és beosztását vezessék be a szabályzat mellékletébe!
		A bankszámlakivonatokhoz elkészült utalványok nem minden esetben tartalmazták az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, amely ellentétes az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásaival.	A Hivatal által készített utalványok minden esetben tartalmazzák az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) bekezdésének előírásai alapján!
		Az utalványok nem minden esetben tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántrtási számát, amely ellentétes az Ávr. 59. § (3) bekezdésével.	A Hivatal által készített utalványok az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát!
		Az elkészült utalványok nem minden esetben tartalmazták érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesató keltezéssel ellátott aláírását, amely ellentétes az Ávr. 58. § (3) bekezdésével.	A Hivatal által készített érvényesításnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 58.§ (3) bekezdés előírásai alapján!
		A vizsgált tételeknél nem minden esetben volt teljesítés igazolás, mely ellentétes a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal és az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásával.	A Hivatal az Ávr 57. § (1) bekezdésének előírásai, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezze el a teljesítés igazolást!

2.	Az Önkormányzatnál a pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	Az utalványok nem minden esetben tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, amely ellentétes az Ávr. 59. § (3) bekezdésével.	Az Intézmény által készített utalványok az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak megfelelőn tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát!
		A vizsgált tételeknél nem minden esetben volt teljesítés igazolás, mely ellentétes a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal és az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásával.	Az Intézmény az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásai, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezze el a teljesítés igazolást!
		A bizonylatok főkönyvi és analitikus könyvelése nem minden esetben történt meg.	Az Intézmény minden esetben végezze el a bizonylatok főkönyvi és analitikus könyvelését!
		A bankszámlakivonatokhoz elkészült utalványok nem minden esetben tartalmazták az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, amely ellentétes az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásaival.	Az Intézmény által készített utalványok minden esetben tartalmazzák az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) bekezdésének előírásai alapján!
		Az elkészült utalványok nem minden esetben tartalmazták érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását, amely ellentétes az Ávr. 58. § (3) bekezdésével.	Az Intézmény által készített érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai alapján!
		A kötelezettségvállalás nem minden esetben végezték el, amely ellentétes a 52. - 53. §-ban, illetve a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal.	Az Intézmény az Ávr. 52.-53. §-nak előírásai, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal megegyezően végezze el a kötelezettségvállalást!

3.	A Gondozási Központnál a pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	Az Ávr. 52. § (1) bekezdésének előírásai szerint az Intézményvezető írásban kijelölte összeférhetetlensége valamint akadályoztatása esetén a polgármestert kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására, azonban a kijelölés nem felel meg az Áhsz. 52. § (1) c) pontjában foglalt előírásnak, mivel a kijelölt személy nem a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy.	Az Intézményvezető az Ávr. 52. § (1) bekezdésének és a gazdálkodási szabályzat előírásai szerint írásban hatalmazza fel a kötelezettségvállalásra jogosult személy(eke)t (Hivatal alkalmazásban álló személyek közül Ávr. 52. § (1) c)) összeférhetetlensége vagy akadályoztatása esetére és a felhatalmazott személy(ek) nevét és beosztását vezessék be a szabályzat mellékletébe!
		Az elkészült utalványok nem minden esetben tartalmazták az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, amely ellentétes az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásaival.	Az Intézmény által készített utalványrendeletnek tartalmaznia kell az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai alapján!
		A vizsgált tételeknél egy esetben sem volt teljesítés igazolás, mely ellentétes a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal és az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásával.	Az Intézmény az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírásai, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezze el a teljesítés igazolást!
		A bizonylatok főkönyvi és analitikus könyvelése nem minden esetben történt meg.	Az Intézmény minden esetben végezze el a bizonylatok főkönyvi és analitikus könyvelését!
		Az utalványok nem minden esetben tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, amely ellentétes az Ávr. 59. § (3) bekezdésével.	Az Intézmény által készített utalványok az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak megfelelőn tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát!
		Az elkészült utalványok nem minden esetben tartalmazták érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását, amely ellentétes az Ávr. 58. § (3) bekezdésével.	Az Intézmény által készített érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai alapján!