



## Alsónémedi Polgármesteri Hivatala

**2351 Alsónémedi, Fő út 66.**

**Tel: 29/337-101**

**alsonemedi@alsonemedi.hu, [www.alsonemedi.hu](http://www.alsonemedi.hu)**

Szám: AN/438-96/2024.

### **ELŐTERJESZTÉS**

**Készült:** A Képviselő-testület 2024. május 29-i ülésére

**Tárgy:** 2023. évi belső ellenőri jelentés elfogadása

**Előterjesztő:** Nagy Ibolya jegyző

**Készítette és ellenjegyezte:** Nagy Ibolya jegyző

**Melléklet:** 1 db belső ellenőri jelentés

**Tárgyalás:** nyilvános ülés

☒

zárt ülés

☐

**Elfogadás:** egyszerű többség

☒

minősített többség

☐

**Véleményezi:**

Kulturális, Sport, Egészségügyi és Szociális Bizottság

☐

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság

☒

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság

☐

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési feladatot 2023. évben az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a Gabala Trading & Consulting Kft (2509 Esztergom, Damjanich u. 65.) képviseletében Dr. Batka Brigitta belső ellenőrzési vezető látta el. Mellékelten megküldjük Önöknek a 2023. évi ellenőrzési jelentést.

Kérem a tisztelt Pénzügyi Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató bizottsági és Képviselő-testületi tagokat a jelentés megvitatására és elfogadására.

### **Határozati javaslat**

#### **...../2024.(V.29.) sz. önkormányzati határozat**

**Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság ... /2024.(V.28.)sz. határozatában foglalt javaslat alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) pontja szerint a Gabala Trading & Consulting Kft ( 2509 Esztergom, Damjanich u. 65.) képviseletében Dr. Batka Brigitta belső ellenőrzési vezető által elkészített és a jegyző által jóváhagyott az önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2023. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és a melléklet szerint elfogadja.**

**Határidő: azonnal**

**Felelős: Nagy Ibolya jegyző**

**Alsónémedi, 2024. május 21.**



**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó  
intézmények, és gazdasági társaság**

**2023. évi ellenőrzési jelentése**

---

**Jóváhagyta:**



**Nagy Ibolya  
Jegyző**



**Alsónémedi, 2024. február 15.\***

**Összeállította:**

**Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőrzési vezető**

**Alsónémedi, 2024. február 15.**

### **a. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása**

#### **a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja**

A Bkr. 2. § b) pontja alapján 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 eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

#### **b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások**

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

#### **c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex**

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2023. évben.

#### **d.) A belső ellenőrzés feladata**

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelte, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségéről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2023. évben.

A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

## **2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése**

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak céljai:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
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 az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte az Alsónémedi Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2023. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza**:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

## Tartalomjegyzék

---

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	5.
I/3. 2023. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	6.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	17.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	21.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

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

#### **a.) A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése**

<b>Ellenőrzés címe</b>	<b>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</b>
<b>Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások ellenőrzése</b>	Végrehajtott.
<b>Önkormányzati ingatlanhasznosítás ellenőrzése</b>	Áthúzódó
<b>Önkormányzati gépjárműhasználat ellenőrzése</b>	Végrehajtott
<b>Önkormányzati és Hivatali telefonhasználat ellenőrzése</b>	Végrehajtott

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervében 4 vizsgálati feladat szerepelt, melyből 3 vizsgálat elvégzésre került, egy vizsgálat, az ingatlan hasznosítás ellenőrzés áthúzódó feladat. Az ellenőrzési terv 2023. évben módosításra nem került sor.

Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2023. évben.

#### **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 egyetlen esetben sem.

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

#### **a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2023. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. A 2023. évi belső ellenőrzési továbbképzésre vonatkozóan a belső ellenőr a Pénzügyminisztériumtól halasztást kapott arra figyelemmel, compliance szakjogász végzettség megszerzése történt kiváló eredménnyel. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

#### **b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2023. évben is.

**c.) Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség 2023. évben nem merült fel.

**d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2023. évben nem történt.

**e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

**f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás**

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági osztályvezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

**g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

**I/3. 2023. évi tanácsadó tevékenység bemutatása**

A 2023. évi tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés nem végzett, melyről írásbeli jelentés készült.

Tárgy			Eredmény
Integrált elvégzése	kockázatelemzési	tevékenység	Integrált kockázatelemzési tevékenység a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében elvégzésre került.

2023. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat munkáját segíteni:

- 2023. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2023. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2022. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2023. évi szabályzat –tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslattétel,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2023. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.



## **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:

- javasolom, hogy a jövőben is kiemelt figyelmet fordítsanak a teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában az operatív gazdálkodása során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítás érdekében arról, hogy
  - a.) az Áht. 38. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizzék és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;
  - b.) kötelezettségvállalásra-az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;
  - c.) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján- az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összszerszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése - az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdései szerint- történjen meg.
- Javasolom a közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítését;
- az adókövetelések érvényesítése érdekében továbbra is javasolom az inkasszó alkalmazását;
- Javasolom az elévült, valamint a behajthatatlan követelések felülvizsgálatát, azok programból, könyvekből történő kivezetését;
- A hátralék behajthatatlanná minősítése a vizsgált időszakban nem történt, javasolom ezért a követelések ilyen szempontú felülvizsgálatát, és a behajthatatlanná minősített követelések szabályszerű nyilvántartásba vételét.

### **Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése kapcsán tett megállapítások és megfogalmazott javaslatok:**

Az Möt. 6. §-a alapján a helyi önkormányzat feladatai ellátása során támogatja a lakosság önszerveződő közösségeit. A Möt. 10. §-ának (1)-(2) bekezdései rögzítik, hogy a helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket. A helyi önkormányzat - a helyi képviselő-testület vagy a helyi népszavazás döntésével - önként vállalhatja minden olyan helyi közügy önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges. Az önkormányzat a Möt. 13. §-ának (1) bekezdése szerinti helyi közügyek és a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok kapcsán jogosult - saját bevételei vagy az erre a célra biztosított külön források terhére - természetes személyek, jogi személyek és jogi személyiség nélküli szervezetek (civil szervezetek) támogatására, feltéve hogy ez a kötelező önkormányzati feladatok ellátását nem veszélyezteti. Az államháztartás alrendszerei, így az önkormányzati alrendszer terhére adott támogatások kapcsán az Áht. 48-49/A. §-ai, valamint az Ávr. 65/A. és 65/B. §-ai irányadók.

Mindezek alapján tehát támogatás nemcsak egyesületek, alapítványok, jogi személyek részére nyújtható, hanem akár olyan - tipikusan valamely helyi érdeket képviselő - civil szerveződések részére is, amelyek tulajdonképpen magánszemélyek csoportjának tekinthetők, illetve magánszemélyek részére is. Ilyen módon részesülnek támogatásban például társasházak vagy magánszemélyek épületfelújítási, korszerűsítési pályázatokban, vagy egyes helyi érdekű szerveződések (pl. természetbarát kör, nyugdíjas táncklub stb.). Támogatás közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel, valamint támogatói okirattal vagy támogatási szerződéssel nyújtható, jogszabály vagy egyedi döntés (támogatási döntés) alapján, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül. Az elszámolás a támogatások esetében a magánszemély nevére szóló számlák alapján történik, ezáltal kerül ellenőrzésre a cél szerinti felhasználás.

**„Áht. 48. § (1) Az államháztartás alrendszerei terhére támogatás**

*a) közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel,*

*b) támogatói okirattal vagy támogatási szerződéssel*

jogszabály vagy egyedi döntés (a továbbiakban: támogatási döntés) alapján, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül nyújtható.

(2) A támogatás nem minősül egyedi döntés alapján nyújtott támogatásnak, ha a támogatás nyújtásának minden feltételét jogszabály meghatározza, és a támogatási döntés meghozatala során a döntéshozónak mérlegelési joga nincs. Nem minősül mérlegelési jognak, ha a döntéshozó a támogatási keret kimerüléséig a jogszabályi feltételeknek megfelelő támogatási igényeket beérkezési sorrendben teljesíti.

(3) Pályázat vagy kérelem (a továbbiakban együtt: támogatási igény) alapján nyújtott támogatás esetén a támogatási igényről jogszabályban, ennek hiányában az irányító szerv belső szabályzatában meghatározott személy, testület dönt.

(4) Az (1) bekezdés *b)* pontja szerinti támogatói okirattal vagy támogatási szerződéssel létrejövő támogatási jogviszony létesítésére irányuló eljárással és a támogató döntéseivel kapcsolatos jogviták eldöntése polgári peres eljárásban kezdeményezhető.”

**Ávr. 65/A. § (1)** Ha jogszabály – a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből biztosított költségvetési támogatások esetén jogszabály vagy a Kormány határozata – a támogatás biztosításának módjáról nem rendelkezik, arról

*a) a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből biztosított költségvetési támogatások esetén támogatói okiratot kell kibocsátani,*

*b) az a) ponttól eltérő más esetben*

*ba) ötmilliárd forintot el nem érő összegű költségvetési támogatás esetén támogatói okiratot kell kibocsátani,*

*bb) ötmilliárd forintot elérő vagy azt meghaladó összegű költségvetési támogatás esetén hatósági szerződésnek nem minősülő támogatási szerződésben kell megállapodni a kedvezményezettel.*

(2) Ha a támogató a támogatási szerződés megkötésének feltételül közbeszerzési eljárás megindítását vagy más egyéb feltétel teljesítését írta elő, a támogatási szerződés hatálya e feltétel teljesítésével áll be.

(3) Ha a támogatás biztosítására fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosítással kerül sor, a támogatási szerződésre az Áht. 33. § (4) bekezdése szerinti megállapodás e rendeletben meghatározott tartalmi és formai követelményeit is alkalmazni kell.

**65/B. §<sup>1</sup>** (1) A támogatási szerződés csak abban az esetben módosítható, ha a támogatott tevékenység az így módosított feltételekkel is támogatható lett volna.

(2) A támogatott tevékenység megvalósítását a kedvezményezett másra átruházhatja, ha az új kedvezményezett a korábbi kedvezményezettre meghatározott feltételeknek megfelel és ahhoz a támogató előzetesen hozzájárul. Nem kell a támogató hozzájárulása, ha a kedvezményezett személyében beálló változás jogszabályon alapul.”

Jelen ellenőrzéssel érintett támogatásokra az **Önkormányzat 2/2017. (II.13.)** számú önkormányzati rendelete alkalmazandó, mely tartalmazza a támogatás forrását, a támogatás nyújtásának, a pályázat elbírálásának, a támogatási szerződés megkötésének, felhasználásának szabályait, a pályázatadás nyilvánosságának biztosítási eszközeit, valamint a támogatással történő elszámolásra vonatkozó rendelkezéseket.

Az Önkormányzat a **3/2022. (II.24.)** számú, 2022. évi költségvetési rendelete **II/8. sz. melléklete** a civil szervezetek támogatását az alábbiak szerint tartalmazta:

Rendelet II/8. sz. mellék.

<b>Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre 2022. évben</b>				
<b>Kormányzati funkció</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Önként vállalt</b>	<b>Kötelezően ellátandó</b>	<b>Összesen</b>
<b>066020</b>	ABÉVA tőketörlesztés támogatása	7 500 000		7 500 00
	ABÉVA Kft. Fő út 66/A.belső festési munkái	14 016 750		14 016 75
	ABÉVA Kft. Fő út 66/A.ázás utáni helyreállítási munkák	2 013 661		2 013 66
<b>066020 összesen</b>		<b>23 530 411</b>	<b>0</b>	<b>23 530 41</b>
<b>086030</b>	Nagyajta támogatása	500 000		500 00
<b>086030 összesen</b>		<b>500 000</b>		<b>500 00</b>
<b>084031</b>	Fantázia Alapítvány támogatása	2 500 000		2 500 00
	Iskolai Alapítvány támogatása	4 450 000		4 450 00
	Révfülöpi tábor támogatása	578 380		578 38
	Civil keret pályázatútján	4 980 761		4 980 76
	Civil keret sporttámogatás pályázat útján	10 500 000		10 500 00
	Polgármesteri keret támogatásra	500 000		500 00
	Ócsa Önkéntes Tázoltó Egyesület működési éves támogatás	300 000		300 00
	Alsónémedi Polgárőr Egyesület támogatása	1 000 000		1 000 00
	AVE támogatása	10 000 000		10 000 00
<b>084031 összesen</b>		<b>34 809 141</b>	<b>0</b>	<b>34 809 14</b>
<b>084040</b>	Egyházak támogatása	3 000 000		3 000 00
<b>084040 összesen</b>		<b>3 000 000</b>	<b>0</b>	<b>3 000 00</b>
<b>Mindösszesen</b>		<b>61 839 552</b>	<b>0</b>	<b>61 839 55.</b>

2022. évben a civil szervezetek részére nyújtandó támogatásra vonatkozó pályázati kiírásra sor került az Áht. 48. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat hivatalos honlapján.

A pályázati kiírásban az Ávr. 66. § (2) bekezdése szerinti adatok maradéktalanul nem kerültek feltüntetésre, így javaslom, hogy a 2024. évi támogatás kiírása során az alábbiakkal egészítsék ki a felhívást:

- a költségvetési támogatásból elszámolható és el nem számolható költségek körét,
- szükség szerint az elnyerhető költségvetési támogatás mértékének alsó és felső határát,
- több részletben történő folyósítás lehetőségét,
- a maximális támogatási intenzitás mértékét,
- a szükséges saját forrás mértékét,
- a pályázattal kapcsolatos hiánypótlás lehetőségét és feltételeit,
- a támogatási döntés elleni jogorvoslatra, kifogás benyújtásának lehetőségére vonatkozó tájékoztatást, a jogorvoslat benyújtásának határidejét és módját,
- a pályázatok elbírálásának határidejét, főbb szempontjait, a pályázat eredményéről történő értesítés módját és határidejét,
- a költségvetési támogatás felhasználására vonatkozó feltételeket, ideértve a támogatási szerződés feltételeit, a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésének elvárt biztosítékait, valamint az esetleges közbeszerzési eljárás lefolytatására irányuló kötelezettségekre történő utalást is,
- tájékoztatást arra nézve, hogy a pályázók hol kaphatnak felvilágosítást a pályázattal kapcsolatban,
- arra történő utalást, hogy a költségvetési támogatás visszatérítendő vagy nem visszatérítendő,
- a támogatás felhasználásával kapcsolatos ellenőrzés-tűrési és adatszolgáltatási kötelezettségekre, valamint nyilvánossági követelményekre vonatkozó tájékoztatást

A 2023. évben benyújtott pályázatokat rendezetten az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A benyújtott pályázatok részben feleltek meg a pályázati kiírás feltételeinek. Javaslom, hogy a 2024. évi támogatásoknál az ellenőrzés két körben történjen meg. Egyrészt a pályázatok benyújtását követően, hogy azok megfelelnek-e a pályázati kiírásnak, másrészt az elszámolások során.

A támogatások odaítéléséről, ill. elutasításáról az érintetteket a pályázati felhívásban meghatározott módon, írásban tájékoztatták az érintetteket.

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat a költségvetéséből nyújtott támogatást 2023. évben Képviselő-testületi határozattal biztosította.**

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat 2022. évben valamennyi támogatott szervezettel kötött támogatási szerződést, mely standard szerződések voltak.

Vizsgálva a megkötött támogatási szerződéseket, megállapítást nyert, hogy azok tartalma megfelelt a fentebb idézett jogszabályi előírásoknak, így a belső ellenőrzés észrevételt, ill. javaslatot nem tesz.

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatnál a költségvetésből nyújtott támogatás igénybevétele „utólagos elszámolás melletti előfinanszírozás” formájában történt.**

**A költségvetésből nyújtott támogatás folyósítása bankszámlára történő utalás formájában történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően.**

A Hivatalban 2022. évben a működési célú pénzeszköztadások államháztartáson kívülre teljesített kifizetései során a teljesítésigazolás és pénzügyi ellenjegyzés, valamint az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége jó volt az alábbiakra tekintettel.

Az államháztartáson kívüli források átadására és átvételére vonatkozó önkormányzati rendelet a támogatásokra vonatkozó nyilvántartási szabályokat nem tartalmazott.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Hivatal rendelkezett a támogatásokra vonatkozó analitikus nyilvántartással, mely az alábbiakat tartalmazta:

- támogatott szervezet neve, azonosító adatok
- támogatási szerződés száma,
- képviselő-testületi határozat száma,
- támogatott összeg,
- év közbeni módosítás,
- a folyósítás ütemezése,
- tényleges kifizetés időpontja,
- támogatás elszámolására vonatkozó határidő,
- az elszámolás tényleges időpontja,
- előző megsértése esetén a visszafizetés határideje,
- adott évben teljesített támogatások összesen.

A Hivatal által rendelkezésre bocsátott analitikus nyilvántartás megfelelő tartalmú, megállapítást, javaslatot az ellenőrzés nem tesz.

A pályázatok vonatkozásában az elszámolások a 4. sz. melléklet szerinti elszámolólapon történtek.

A számlán az alábbi záradék szerepel: „a számlán szereplő összegek az Alsónémedi Önkormányzat 2022. évi támogatásból kerültek felhasználásra.”

A Cladosprorium Cellare Polgári Jogi Társaság az általuk szervezett alapfokú borkóstolási tanfolyamra kóstoló poharak és borok megvásárlására használható fel. A beadott elszámolási számlák alapján bort és poharakat vásároltak.

Az Alsónémedi Tollaslabda Klub elszámolását vizsgálva megállapítást nyert, hogy ezen szervezet sem nyújtott be szakmai beszámolót.

Valamennyi elszámoláshoz csatolásra került a rendelet 5. sz. melléklete szerinti ellenőrzési záradék, melyet az ügyintéző Boros Andrea látott el kézjeggyel.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy azon szervezetek vonatkozásában, akik fellépőruhát, vagy egyéb, személyhez kötött kiadásra kérnek költségvetési támogatást, úgy azoktól igazolása bekérése szükséges a szervezetük vonatkozásában, hogy a támogatási összeg terhére beszerzett eszközök (fellépőruha) tényleges felhasználását igazolni szíveskedjen. Hol, milyen program/esemény keretében ki/kik használják. A használók (kiskorú esetében a törvényes képviselőt ellátó személy) a használat tényét aláírásukkal igazolják. A 2024. évi támogatás terhére megvalósuló költségvetési támogatások nyújtása során szükséges a támogatási szerződésben szükséges rögzíteni, hogy a kapott támogatással ilyen formában szükséges elszámolni.

Javasolt továbbá valamennyi támogatási szerződés azonos szempontok szerinti ellenőrzése/értékelése, hiszen az Önkormányzat költségvetése terhére nyújtott támogatással a 2/2017. (II.13.) rendelet előírásai szerint szükséges elszámolni a rendeltetésszerű vagyongazdálkodás érdekében.

Támogatott szerv neve:	Támogatás		Felhasznált támogatás	Elszámolási határidő	Elszámolt-e	Visszafizetés	
	Jogcíme	Összege				összege	időpontja
Alsónémedi Római Katolikus Egyházközség	működési célú	1 500 000 Ft	1 500 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Római Katolikus Egyházközség	működési célú	1 800 000 Ft	1 800 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Római Katolikus Egyházközség	felhalmozási célú	625 000 Ft	625 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Református Egyházközség	működési célú	1 500 000 Ft	1 500 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Református Egyházközség	működési célú	2 000 000 Ft	2 000 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Református Egyházközség	működési célú	625 000 Ft	625 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Községért Közalapítvány	Dzsungel könyve	1 000 000 Ft	1 000 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Községért Közalapítvány	Dzsungel könyve, őrzés, mentő	1 000 000 Ft	596 702 Ft	2023.02.15	igen	403 298 Ft	2023.02.22
Alsónémedi Községért Közalapítvány	működési célú, könyvvizsgálat	60 000 Ft	60 000 Ft	2023.02.15	igen		
Széchenyi István Általános Iskoláért Közalapítvány	célhoz kötött, szabadidős progr.	4 450 000 Ft	3 479 020 Ft	2023.02.15	igen	70 980 Ft	2023.02.16
Széchenyi István Általános Iskoláért	célhoz kötött, inf. eszközök	1 112 980 Ft	1 112 980 Ft	2023.02.15	igen		

Közalapítván								
Széchenyi István Általános Iskoláért Közalapítván	működési célú, könyvvizsgálat	38 100 Ft	38 100 Ft	2023.0 2.15	igen			
Monori Tankerületi Központ	pedagógusok jutalma, célhoz kötött	20 042 665 Ft	20 042 665 Ft	2023.0 2.15	igen			
Monori Tankerületi Központ	pedagógusok cafetéria, célhoz kötött	8 600 000 Ft	8 600 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
Monori Tankerületi Központ	35 éves jub. jutalom pedagógusoknak	2 070 705 Ft	2 070 705 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a festés	14 046 750 Ft	14 046 750 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Iskola műszaki ellenőri díj	1 154 595 Ft	1 154 595 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	működési, kamatfizetés	7 500 000 Ft	7 500 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a ázás utáni munkálatok	2 013 661 Ft	2 013 661 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a belső átalakítás	4 435 480 Ft	4 435 480 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a polg.bútorzat	2 596 575 Ft	2 596 575 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a lift	1 014 000 Ft	1 014 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a házasságkötő	22 792 690 Ft	elhálasztva	2023.0 3.31				
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a házasságkötő tervek	3 940 000 Ft	3 940 000 Ft	2023.0 2.15	igen			

ABÉVA Kft.	kamatfizetés	5 286 000 Ft	5 286 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a házasságkötő pótmunka	3 732 400 Ft	3 732 400 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Iskola kazánhoz szivattyúcsere	1 369 101 Ft	1 369 101 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	kamatfizetés	3 600 000 Ft	3 600 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66/a feliratozás	2 237 000 Ft	2 237 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
ABÉVA Kft.	Fő út 66. vásárlás miatti illeték	18 135 600 Ft	18 135 600 Ft	2023.0 2.15	igen			
Pest Megyei Rendőr-főkapitányság	személyi állomány anyagi megbecsülése	550 000 Ft		2023.0 1.15				
Pest Megyei Rendőr-főkapitányság	célhoz kötött, túlszolgálat, közbiztonság	1 057 500 Ft	236 160 Ft	2023.0 1.10	igen			
Medicopter Alapítvány	felhalmozási célú, hűtőtáska	150 000 Ft	150 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
Segítő szívvel, jó szándékkal Közhasznú Alapítvány	felhalmozási célú, gyermek lapáthordó ágy	150 000 Ft	150 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
Dabas és Térsége Nyugdíjas Rendőreinek Egyesülete	működési célú, programok szervezése	50 000 Ft	50 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
Peter Cerny Alapítvány	működési célú, polgm. keret	150 000 Ft	150 000 Ft	2023.0 2.15	igen			
Örök Agapé Mozgásfejlesztő Bt.	működési célú, csupaszív tábor	344 500 Ft		2023.0 2.15				



Dabas és Környéke Üdülőtábor Alapítvány	működési célú	578 380 Ft	578 380 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Polgárőr Egyesület	működési célú	1 000 000 Ft		2023.02.15			
Nagyajta Önkormányzata (Románia)	működési célú	500 000 Ft		2023.02.15			
Ócsa Önkéntes Tűzoltó Egyesület	működési célú	300 000 Ft	300 000 Ft	2023.02.15	igen		
Református Dunamenti Kistérségi Diakónia	felhalmozási célú, napelem elhelyezés	500 000 Ft	500 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Sport Egyesület	működési célú	10 500 000 Ft	10 500 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Vízisport Egyesület	működési célú	10 000 000 Ft	10 000 000 Ft	2023.02.15	igen		
NYWYG Íjász és Hagyományőrző Egyesület	működési célú	500 000 Ft	500 000 Ft	2023.02.15	igen		
Napfény Mazsorett Polgári Jogi Társaság	célhoz kötött, civil keret	420 000 Ft	349 605 Ft	2023.02.15	igen	70 395 Ft	2023.02.14
Cseppek Gyermektánc csoport Polgári Jogi Társaság	célhoz kötött, civil keret	150 000 Ft	150 000 Ft	2023.02.15	igen		
Alsónémedi Levendula Nyugdíjas Klub Polgári Jogi Társaság	célhoz kötött, civil keret	750 000 Ft	750 000 Ft	2023.02.15	igen		
Kóhalma Vadásztársaság	célhoz kötött, civil keret „Kopjafa” Emléknaphoz kapcsolódó	350 000 Ft	350 000 Ft	2023.02.15	igen		

	felszerelések, beszerzések, oktatás-továbbképzés.							
Alsónémedi Tollaslabda Klub Polgári Jogi Társaság	célhoz kötött, civil keret	300 000 Ft	300 000 Ft	2023.02.15	igen			
Cladosporium Cellare Polgári Jogi Társaság	célhoz kötött, civil keret	450 000 Ft	440 100 Ft	2023.02.15	igen	9 900 Ft	2023.02.08	
TSE Alsónémedi SanDa TeAm szakosztály	sporteszközök, terembérlési díj célhoz kötött civil	700 000 Ft	700 000 Ft	2023.02.15	igen			
IMMABE Hip Hop Tánciskola	célhoz kötött, civil keret	400 000 Ft	400 000 Ft	2023.02.15	igen			
Boróka Néptáncgyűttes Polgári Jogi Társaság	célhoz kötött civil keret	300 000 Ft	300 000 Ft	2023.02.15	igen			
Daköv Kft.	működési célú, év végi jutalmak	7 219 368 Ft	5 684 512 Ft	2023.02.15	igen	1 534 856 Ft	2023.02.02	
INETION Építő és Gyártó Kft.	An. Déli utca aszfaltozások	72 000 000 Ft	68 299 805 Ft	2023.01.30	igen			

**Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatokat, melyek intézkedési terv készítési kötelezettséget keletkeztetnek:**

1./ A pályázati kiírásban az Ávr. 66. § (2) bekezdése szerinti adatok maradéktalanul nem kerültek feltüntetésre, így javaslom, hogy a 2024. évi támogatás kiírása során az alábbiakkal egészítsék ki a felhívást:

- a költségvetési támogatásból elszámolható és el nem számolható költségek körét,
- szükség szerint az elnyerhető költségvetési támogatás mértékének alsó és felső határát,
- több részletben történő folyósítás lehetőségét,
- a maximális támogatási intenzitás mértékét,
- a szükséges saját forrás mértékét,
- a pályázattal kapcsolatos hiánypótlás lehetőségét és feltételeit,

- a támogatási döntés elleni jogorvoslatra, kifogás benyújtásának lehetőségére vonatkozó tájékoztatást, a jogorvoslat benyújtásának határidejét és módját,
- a pályázatok elbírálásának határidejét, főbb szempontjait, a pályázat eredményéről történő értesítés módját és határidejét,
- a költségvetési támogatás felhasználására vonatkozó feltételeket, ideértve a támogatási szerződés feltételeit, a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésének elvárt biztosítékait, valamint az esetleges közbeszerzési eljárás lefolytatására irányuló kötelezettségre történő utalást is,
- tájékoztatást arra nézve, hogy a pályázók hol kaphatnak felvilágosítást a pályázattal kapcsolatban,
- arra történő utalást, hogy a költségvetési támogatás visszatérítendő vagy nem visszatérítendő,
- a támogatás felhasználásával kapcsolatos ellenőrzés-tűrési és adatszolgáltatási kötelezettségre, valamint nyilvánossági követelményekre vonatkozó tájékoztatást

2./ A 2023. évben benyújtott pályázatokat rendezetten az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A benyújtott pályázatok részben feleltek meg a pályázati kiírás feltételeinek. Javasolom, hogy a 2024. évi támogatásoknál az ellenőrzés két körben történjen meg. Egyrésztől a pályázatok benyújtását követően, hogy azok megfelelnek-e a pályázati kiírásnak, másrésztől az elszámolások során.

3./ A belső ellenőrzés javasolja, hogy azon szervezetek vonatkozásában, akik fellépőruhát, vagy egyéb, személyhez kötött kiadásra kérnek költségvetési támogatást, úgy azoktól igazolása bekérése szükséges a szervezetük vonatkozásában, hogy a támogatási összeg terhére beszerzett eszközök (fellépőruha) tényleges felhasználását igazolni szíveskedjen. Hol, milyen program/esemény keretében ki/kik használják. A használók (kiskorú esetében a törvényes képviselőt ellátó személy) a használat ténylet aláírásukkal igazolják. A 2024. évi támogatás terhére megvalósuló költségvetési támogatások nyújtása során szükséges a támogatási szerződésben szükséges rögzíteni, hogy a kapott támogatással ilyen formában szükséges elszámolni.

4./ Javasolt továbbá valamennyi támogatási szerződés azonos szempontok szerinti ellenőrzése/értékelése, hiszen az Önkormányzat költségvetése terhére nyújtott támogatással a 2/2017. (II.13.) rendelet előírásai szerint szükséges elszámolni a rendeltetésszerű vagyongazdálkodás érdekében.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszer érintő jelentős javaslatokat 2023. évben nem tett.

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai szerint.

### **Kontrollkörnyezet**

#### **Célok és szervezeti felépítés**

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § előírásainak megfelelően.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5) és az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

## Belső szabályzatok

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.

Így különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések különösen az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsoroltak az Áht. 10. § (5) és a Bkr. 6. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően.

### Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

### A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

### Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

### Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

- a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

### **Integrált kockázatelemzés**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert működtetni**.

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét.

Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja.

**A kockázatkezelés alapvető célja**, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján a belső kontrollrendszer szabályzatban, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel a kockázatelemzési workshop keretében, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évente, az adott évi kockázatelemzés megkezdésekor, általában októberi hónapban megtörténik.

## **Kontrolltevékenységek működtetése**

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos gazdálkodási szabályzat keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tették eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben a kötelezettségvállaló kijelölte a teljesítésigazolásra jogosultakat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályozták a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályozták az utalványozás rendjét.

A pénzügyi irodavezető kijelölte a Hivatal állományába tartozó közszolgálati tisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) a jegyző adott felhatalmazást a Hivatal állományába tartozó dolgozónak.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

## **Információ és kommunikáció**

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a Hivatalban **megfelelő volt**, mert rendelkeztek iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakították az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer a Hivatalnál zárt rendszerként működik, az ASP programban.

A Hivatal eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek. (<https://alsonemedi.hu/kozerdeku-adatok>)

### **Monitoring rendszer működtetése**

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

A monitoring rendszer keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § -ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

Szabályozták a Hivatalnál a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

A polgármester, a jegyző, az intézményvezetők évente vezetői nyilatkozat keretében értékelik a belső kontrollrendszer működését.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2023. évben intézkedési terv - készítési kötelezettséget egy vizsgálat igényelt, amely vonatkozásában az intézkedési terveket elkészítették és megküldték a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslatához az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2024. február 15.

Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat	Belső ellenőr közfoglalkotási jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)																
I. Polgármesteri hivatal összesen																
II. Irányított szervek összesen																
1. Irányított költségvetési szerv neve)																
2. Irányított költségvetési szerv neve)																
3. Irányított költségvetési szerv neve)																
n. Irányított költségvetési szerv neve)																

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

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

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).



[illegible]

**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		terv		terv	
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját tanácsadás embernap <sup>5</sup>	külső tanácsadás embernap <sup>6</sup>	saját képzés embernap <sup>7</sup>	külső képzés embernap <sup>8</sup>	saját egyéb embernap	külső egyéb embernap	saját kapacitás embernap	külső kapacitás embernap	saját kapacitás embernap	külső kapacitás embernap	saját kapacitás embernap	külső kapacitás embernap	saját kapacitás embernap	külső kapacitás embernap	saját kapacitás embernap	külső kapacitás embernap	saját kapacitás embernap	külső kapacitás embernap
Helyi önkormányzat (t.e.l.)	0,0	0,0	45,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	35,0	45,0	35,0
1. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	45,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45,0	35,0	45,0	35,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0
o. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>5</sup> Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.



## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyevi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	4,0	2,0	50,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		4,0	2,0	50,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉROOSZTÓ!
1. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTÓ!

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje, új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.