

Hollóháza Község Önkormányzata átfogó értékelése a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról

Tisztelt Képviselő Testület!

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 96. § (6) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatnak gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai ellátásáról minden év május 31-ig átfogó értékelést kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület megtárgyal.

Az értékelés tartalmazza mindazokat a követelményeket, melyeket a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX.10) Korm. rendelet 10. számú melléklete előír az önkormányzatok számára.

Az értékelés a fentiek alapján bemutatja

- a település demográfiai mutatóit, különös tekintettel a 0-17 éves korosztály adataira;
- az önkormányzat által nyújtott pénzbeli, természetbeni ellátások biztosítására vonatkozó adatokat;
- az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátásokat;
- a felügyeleti szervek, illetve a működést engedélyező szervek ellenőrzésének megállapításait;
- a jövőre vonatkozó javaslatok, célok meghatározását a Gyvt. előírásai alapján;
- a bűnmegelőzési cselekvési program és koncepció főbb – elsősorban gyermek és ifjúságvédelemmel összefüggő – elemeit;
- a civil szervezetekkel való együttműködés kereteit.

1. Hollóháza demográfiai mutatói különös tekintettel a 0-17 éves korosztály adataira:

Hollóháza község állandó lakosság száma 2025.-ben 809 fő, ebből a 0-17 éves korosztály szám 77 fő. A 0-17 éves korosztályon belül a korcsoport szerinti megoszlást az alábbi felsorolás tartalmazza:

● 0-2 év között:	5 fő
● 3-5 év között:	11 fő
● 6-13 év között:	32 fő
● 14-17 év között:	29 fő
● 18 éves	7 fő

Hollóháza községben, 2025. évben a 19-59 év közötti korosztály száma: 436 fő, míg a 60 év felettiek száma 289 fő volt.

2. Az Önkormányzat által nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások biztosítása:

A Gyvt. 19. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának célja annak igazolása, hogy a gyermek szociális helyzete alapján jogosult – a törvényben meghatározott ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés (2016. január 1. napjától – ha megfelel a Gyvt. 21/C. §-ában foglalt feltételeknek – a szünidei gyermekétkeztetésnek) igénybevételére, – évente két alkalommal (tárgyév augusztus, illetve november hónapjában), pénzbeli támogatásra. A pénzbeli támogatást 2019. előtt természetbeni támogatásként, Erzsébet-utalvány formájában kapták a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak, azonban az Erzsébet-utalványok megszüntetésére tekintettel 2019-től már készpénzben került kifizetésre a támogatás. Az alapösszegű támogatás 2025. évben alkalmanként

6.000,- Ft volt. Azon rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek tekintetében, akiknél a hátrányos, halmozottan hátrányos helyzet is fennállt, 6500,- Ft emelt összegű pénzbeli támogatás került kiutalásra. Az alapösszegű és emelt összegű támogatás mértékét - a jelenleg hatályos szabályoknak megfelelően - a mindenkori költségvetési törvény tartalmazza.

A jogosultság megállapítása jövedelemhatárhoz kötött, továbbá a család vagyoni helyzetét is vizsgálni szükséges.

A gyámhatóság annak a gyermeknek, fiatal felnőttnek, akinek hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzete és rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsága a gyámhatóság határozata alapján a tárgyév augusztus 1-jén fennáll, a tárgyév augusztus hónapjára tekintettel, a tárgyév november 1-jén fennáll, a tárgyév november hónapjára tekintettel emelt összegű (6 500,- Ft) pénzbeli támogatást nyújt.

	augusztus	november
6 500 Ft	1 fő	1 fő
6 000 Ft	0 fő	0 fő
Összesen:	1 fő	1 fő

2025. évben elutasított rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény iránt kérelem nem volt.

Az Önkormányzat által nyújtható pénzbeli és természetbeni ellátásokat a szociális ellátásokról szóló 7/2020. (VIII.11.) önkormányzati rendelet szabályozza.

Önkormányzatunk egyéb, a Gyvt-ben nem szabályozott pénzbeli, vagy természetbeni juttatásként Bursa Hungarica ösztöndíj támogatást biztosít az önkormányzat költségvetésének terhére. 2025-ben 3 fő részére 300.000,- Ft összeg került kifizetésre.

2025.-ben az önkormányzat pénzügyi helyzete lehetővé tette a településen élő alap-, közép- és felsőfokú tanulmányokat folytató 52 tanuló, hallgató részére tanévkezdési támogatás kifizetését összesen 1.195.000,- Ft összegben.

Az önkormányzati rendelet lehetőséget biztosít születési támogatás igénylésére is, mely a gyermek születésekor, a gyermek otthoni gondozásához nyújtott egyösszegű támogatás. A születési támogatás összege 50.000 Ft, az igénylés jogosultsági feltételeit a rendelet tartalmazza. A 2025-ös évben egyetlen születési támogatás iránti kérelem sem érkezett.

A Gyvt. 21/C. §-a alapján a települési önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés keretében a szülő, törvényes képviselő kérése alapján a déli meleg főétkezést a hátrányos helyzetű gyermek és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek részére ingyenesen biztosítja a jogszabályban felsoroltak szerint (az őszi, téli és tavaszi szünet valamennyi munkanapján, a nyári szünetben legalább 43 munkanapon). A szünidei gyermekétkeztetés lebonyolításáról és szervezéséről a Polgármesteri Hivatal szociális ügyintézője gondoskodott. A jogosultak részére az igénylőlap kiküldésre került, kérés esetén a kitöltésben is segítettük az igénylőket. A szünidei étkeztetéshez az ételadagokat a Pálháza Körzeti Alapszolgáltatási Központ biztosította.

3. Az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások bemutatása:

A gyermekjóléti alapellátáshoz tartozik a gyermekjóléti szolgáltatás, melynek feladata a gyermek testi, értelmi, érzelmi és erkölcsi fejlődésének, jólétének a családban történő nevelésének elősegítése, valamint a gyermek

csaladjából történő kiemelésének megelőzése. A feladat a Pálházi Körzeti Alapszolgáltatási Központ keretein belül biztosított. A Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálat (3994 Pálháza, Dózsa György út 39.) hétfőtől-csütörtökig 7:30 és 16:00, pénteken 7:30-14:00 óra között tart nyitva. A szakmai egység nyitvatartási időben személyesen és telefonon is az ügyfelek rendelkezésére áll.

A gyermekjóléti szolgálat célja a családok megerősítése. A gyermekvédelem jelentőségét különböző módokon lehet szemléltetni, ezek közül háromnak van jelentősége:

- a gyermekvédelem, mint szakpolitika
- a gyermekvédelem, mint jogi normák összessége
- a gyermekvédelem, mint intézményrendszer

A szakpolitikai megközelítés szerint a gyermekvédelem a közfeladatok egyike, melynek céljait és eszközeit a gyermekvédelmi politika határozza meg. A jogi megközelítés szerint a gyermekvédelem egyike a jog által szabályozott társadalmi viszonyoknak. Intézményrendszerként való definiálása szerint a gyermekvédelem a társadalmi intézmények egyike, melyet annak ténylegesen létező struktúrái (pl: szervezetek, szakemberek), illetve funkciói (ellátások nyújtás, hatósági cselekmények) testesítenek meg. Mindegyik nézőpont releváns, mindegyik magában hordozza a jelenség valamely oldalát, mégis aki csak az egyik oldalt veszi észre, nem ismerheti igazán a gyermekvédelmet.

A gyermekvédelem olyan köztevékenység, melynek funkciója a gyermek sajátos (gyermekvédelmi jellegűnek minősített) problémáinak sajátos (gyermekvédelmi jellegű) módszerekkel történő elhárítása, vagy megközelítése. Mindebből nyilván való, hogy a gyermekvédelmi funkciótól nem válik el élesen a gyermekjóléti funkció, melynek keretében a problémákat nem gyermekvédelminek, hanem jóléti jellegűnek (szociálisnak) tekintik és ezek kezelésére nem védelmi, hanem jóléti jellegű megoldásokat alkalmaznak.

Ez kell vezérelje a gyermekvédelemben dolgozók munkáját, hiszen egyre nagyobb az igény, hogy tevékenységük családbarát, család támogatóbb legyen. Céljuk, hogy a szülőket támogassák szülő szerepükben, és ezen támogatások elsősorban preventív jellegűek legyenek. A probléma létrejöttét kell elhárítani, megakadályozni azok ismétlődését, vagy súlyosbodását.

A Gyermekjóléti Szolgálat munkáját a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. Törvény és a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998 (IV.30) Nm rendelet alapján végzi.

A családgondozók egyik legfontosabb feladata, hogy folyamatosan tartsák a kapcsolatot a gyermekekkel, szülőkkel, családdal az együttműködés érdekében, hiszen ezen segítő tevékenység során a kliens problémái megoldódhatnak, illetve saját maga meg tudja oldani őket.

A családokkal végzett szociális munkának különböző típusai lehetnek:

- eseti munka sokproblémás családokkal, érdekegyeztető, konfliktusmegelőző, konfliktus-kezelő munka.

Észlelő és jelzőrendszer működése:

A jelzőrendszer tagjaival való együttműködés az iskolában és tagintézményeiben jó eredménnyel működik. Az iskolai gyermekvédelmi felelősök egyre intenzívebb és így hatékonyabb munkát végeznek.

A településünkön tevékenykedő védőnő munkájával szintén a prevenciós munkát segíti. A védőnő már a problémák kialakulásának elején jelzéssel fordul a Gyermekjóléti Szolgálat munkatársaival, akik szoros együttműködésben, rendszeres konzultációval segítik az érintett családokat a felmerült nehézségek megoldásában.

A Gyvt. 17. § (1) bekezdése értelmében a gyermekvédelmi rendszerhez kapcsolódó feladatot látnak el – a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése és megszüntetése érdekében – a törvényben meghatározott alaptévékenység keretében

- a) az egészségügyi szolgáltatást nyújtók, így különösen a védőnői szolgálat, a háziorvos, a házi gyermekorvos,
- b) a személyes gondoskodást nyújtó szolgáltatók,
- c) a köznevelési intézmények és a szakképző intézmények,
- d) a rendőrség,
- e) az ügyészség,
- f) a bíróság,
- g) a pártfogó felügyelői szolgálat,
- h) az áldozatsegítés és a kárenyhítés feladatait ellátó szervezetek,
- i) a menekülteket befogadó állomás, a menekültek átmeneti szállása,
- j) az egyesületek, az alapítványok és az egyházi jogi személyek,
- k) a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság,
- l) a javítóintézet,
- m) a gyermekjogi képviselő,
- n) a gyermekvédelmi és gyámügyi feladatkörében eljáró fővárosi és vármegyei kormányhivatal,
- o) az állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv,
- p) a települési önkormányzat jegyzője,
- q) a büntetés-végrehajtási intézet,
- r) a büntetés-végrehajtási pártfogó felügyelők.

A felsorolt intézmények és személyek kötelesek jelzéssel élni a gyermek veszélyeztetettsége esetén a gyermekjóléti szolgáltatást nyújtó szolgáltatónál, illetve hatósági eljárást kezdeményezni a gyermek bántalmazása, illetve súlyos elhanyagolása vagy egyéb más, súlyos veszélyeztető ok fennállása, továbbá a gyermek önmaga által előidézett súlyos veszélyeztető magatartása esetén.

Ilyen jelzéssel és kezdeményezéssel bármely állampolgár és a gyermekek érdekeit képviselő társadalmi szervezet is élhet.

A családsegítő munkatársak a gyermekjóléti munka keretében – összehangolva a gyermeket ellátó egészségügyi és nevelési-oktatási intézményekkel és szolgáltatókkal- szervezési, szolgáltatási és gondozási feladatokat végez:

- folyamatosan figyelemmel kíséri a településen élő gyermekek szociális helyzetét, veszélyeztetettségét,
- meghallgatja a gyermek panaszát, és annak orvoslása érdekében megteszi a szükséges intézkedést,
- segíti a nevelési-oktatási intézmény gyermekvédelmi feladatainak ellátását,
- felkérésre környezettanulmányt készít,
- kezdeményezi a települési önkormányzatnál új ellátások bevezetését,
- a területi gyermekvédelmi szakszolgálat felkérésének megfelelően vizsgálja és feltárja az örökbe fogadni szándékozók körülményeit,
- biztosítja a gyermekjogi képviselő munkavégzéséhez szükséges helyiségeket.

4. A felügyeleti szervek, illetve a működést engedélyező szervek ellenőrzésének megállapításai

2025. évben a felügyeleti szervek, illetve a működést engedélyező szervek részéről nem történt ellenőrzés.

5. A jövőre vonatkozó javaslatok, célok meghatározását a Gyvt. előírásai alapján

A gyermekvédelmi törvény céljainak és alapelveinek megfelelően a gyermek mindenek felett álló érdekét figyelembe véve hangsúlyozni kell a szülői kötelességek teljesítését, számon kell kérni a szülő felelősséget. A szülői kötelezettségnek nem teljesítését kövesse felelősségre vonás. Továbbra is fontos cél, hogy a gyermekvédelem területén működő személyek, szervezetek tevékenysége minél összehangoltabb, célratörőbb, hatékonyabb legyen.

Évről – évre jobban működik a jelzőrendszer községünkben, csökkenteni szükséges azonban az észlelés és a jelzés közötti időtartamot.

6. A bűnmegelőzési cselekvési program és koncepció főbb – elsősorban gyermek és ifjúságvédelemmel összefüggő – elemei

A község kidolgozott bűnmegelőzési koncepcióval nem rendelkezik.

7. A civil szervezetekkel való együttműködés keretei

Az önkormányzat és a civil szervezetek együttműködése jó.

Tisztelt Képviselő Testület!

A gyermekjóléti alapellátások- és ezen belül a Gyermekjóléti Szolgálat - megerősítése és kiemelt prevenciók lehetőségkénti kezelése a gyermekvédelmi törvény egyik legjelentősebb eleme. A törvény elveinek és céljainak megvalósulását a helyi alapellátás mind jobb színvonalú megteremtése és működtetése garantálja. Az alapellátás célja, hogy a gyermek és családja lakóhelyén kaphassa meg mind azt a segítséget és támogatást, amely a gyermek létéhez szükséges.

Mindezen feladatok ellátása során a társadalomnak törekednie kell arra, hogy ezeket a feladatokat minél magasabb színvonalon végezze, ezzel biztosítva a védőhálót a gyermekvédelem területén.

A szülők, a családban élő felnőttek, a gyermekekkel foglalkozó szakemberek felelőssége hatalmas a gyermekek védelme területén. Minden gyermek, minden eset egyedi, mely mindig egyedi megoldást kíván, ehhez kell az, hogy a szakemberek, a szülők közösen döntsenek, mely döntés meghozatala során legyenek tekintettel a gyermek mindenek felett álló érdekére.

Hollóháza, 2026. március 25.

Csató Szabolcs sk.
jegyző



Intézkedési terv				
Ellenőrzött költségvetési szerv megnevezése	Hollóháza Község Önkormányzata			
Az ellenőrzést végző:	Soltész-Vincze Tünde (reg.szám: 5113670) független belső ellenőr			
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzati adóhatóság tevékenységének vizsgálata			
Ellenőrzött időszak:	2023.01.01 - 2024.12.31.			
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	HH/698/2026			
Az intézkedési tervet jóváhagyó határozat száma:				
	Megállapítás	Javaslat	Határidő	Felelős
Az önkormányzati adóhatóság nem végzett adózással kapcsolatos kockázatelemzés Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint		Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési tevékenységét előzze meg adózással kapcsolatos kockázatelemzés Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint	2026. június 15.	Bodnár-Hudák Eszter kirendeltség-vezető, Szűcsné Belkó Edina pénzügyi előadó
A vizsgált időszakban adóellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet nem készítették, adóellenőrzésre történő kijelölés nem történt.		Készítsék el az önkormányzati adóhatóság éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzés szempontrendszerét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését, valamint az ellenőrzések módszerét.	2026. április 30.	Bodnár-Hudák Eszter kirendeltség-vezető, Szűcsné Belkó Edina pénzügyi előadó
Adóellenőrzési tevékenységet az adóügyi munkatárs nem végzett.		Az éves ellenőrzési tervben előírt adóellenőrzéseket végre kell hajtani.	Folyamatosan	Bodnár-Hudák Eszter kirendeltség-vezető, Szűcsné Belkó Edina pénzügyi előadó
Az adóhátralékok felülvizsgálatára a vizsgált időszakban nem került sor az aktuális adóminősítés szerint.		A 360 napnál régebbi tartozások felülvizsgálata, az elévült tartozások külön kimutatása, azok leírása.	2026. június 15.	Bodnár-Hudák Eszter kirendeltség-vezető, Szűcsné Belkó Edina pénzügyi előadó
A helyi adóhatóság a késedelmi pótlék kivetésén túl nem élt a hatályos jogszabályi előírások által biztosított behajtási lehetőségekkel		Fizetési felszólítást követően az adóhátralék rendezésének vizsgálata után, amennyiben a felhívás eredménytelen, sort kell keríteni a végrehajtási cselekmény megindítására.	Azonnal, ezt követően folyamatosan.	Bodnár-Hudák Eszter kirendeltség-vezető, Szűcsné Belkó Edina pénzügyi előadó

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hollóháza Község Önkormányzat

2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

Hollóháza Község Önkormányzatra vonatkozó 2025. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma alapján lett összeállítva. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

S r s z	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitása
1	Az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése	<u>Célja:</u> az Önkormányzat illetékességi területén érvényesülnek-e a bevezetett helyi adókkal kapcsolatos jogszabályok, helyi rendeletek és vezetői rendelkezések előírásai. <u>Módszere:</u> tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű <u>Időszak:</u> 2024. év	- szabályozás összetettsége - vezetőség aggályai - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - tévedés valószínűsége	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Hollóháza Község Önkormányzata	2025. június hó	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálat-vezető)

Az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lebonyolítása, az ellenőrzési program és jelentés készítése során a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése...	4
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	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	5
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

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

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2025. évi ellenőrzési terv az önkormányzatra 1 darab ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A 2025. évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés alapvető célja az volt, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a vagyon védelmét, a belső rend és fegyelem megszilárdítását.

További célja az volt, hogy segítse a szabálytalan gyakorlat kialakulásának, terjedésének megakadályozását, a tartalékok feltárását.

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

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy :

az Önkormányzat illetékességi területén az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, a helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e.

Az ellenőrizendő szervezet: Hollóháza Község Önkormányzat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: a helyi adók bevezetésének és beszedésének ellenőrzése

Az ellenőrzés módszere: tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű

Ellenőrizendő időszak: 2023. január 1- 2024. december 31.

Az ellenőrzés a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

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

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Pálháza Közös Önkormányzati Hivatala 2025. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2025. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

A létszám az ellátandó feladathoz elegendőnek bizonyult. A 2025. évi ellenőrzéssel összefüggő feladatokat egy fő belső ellenőrzési vezető végezte. Tevékenység teljes körű végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a szervezet belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

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)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra intézkedési terv készült.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2025. évben a következők voltak:

S. sz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az önkormányzati adóhatóság nem végzett adózással kapcsolatos kockázatelemzést Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint.	átlagos jelentőségű	közepes	Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési tevékenységét előzze meg adózással kapcsolatos kockázatelemzés Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint.	igen
2.	A vizsgált időszakban adóellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet nem készítettek, adóellenőrzésre történő kijelölés nem történt.	átlagos jelentőségű	közepes	Készítsék el az önkormányzati adóhatóság éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzés szempontrendszerét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését, valamint az ellenőrzések módszerét.	igen
3.	Adóellenőrzési tevékenységet az adóügyi munkatárs nem végzett.	átlagos jelentőségű	közepes	Az éves ellenőrzési tervben előírt adóellenőrzéseket végre kell hajtani.	igen
4.	Az adóhátralékok felülvizsgálatára a vizsgált időszakban nem került sor az aktuális adósminősítés szerint.	átlagos jelentőségű	közepes	A 360 napnál régebbi tartozások felülvizsgálata, az elévült tartozások külön kimutatása, azok leírása.	igen

5.	A helyi adóhatóság a késedelmi pótlék kivetésén túl nem élt a hatályos jogszabályi előírások által biztosított behajtási lehetőségekkel.	átlagos jelentőségű	közepes	Fizetési felszólítást követően az adóhátralék rendezésének vizsgálata után, amennyiben a felhívás eredménytelen, sort kell keríteni a végrehajtási cselekmény megindítására.	igen
----	--	---------------------	---------	--	------

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és az átlátható humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Önkormányzati Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeztek. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatokban rendezettek voltak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

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

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat. A munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

2. Kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési szabályzat könyvvizsgáló által összeállított minta szabályzat alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdáit, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszingintézkedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszingintézkedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.

Kockázati térképet és kockázat nyilvántartást készítettek. A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, azok szervezetre gyakorolt hatását felmérték. A kockázati tűréshatárokat meghatározták. Az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.

A kockázat kezelés során a csalás és korrupció kockázata értékelésre került.

A vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek: köztisztviselők, helyi önkormányzati képviselők, polgármester, jegyző vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek írásban felhatalmazásra kerültek.

Az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében a polgármester felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A Feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg

egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával a szervezet nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentésben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Szükség esetén a belső ellenőrzés ezekben az esetekben önálló vizsgálatokat indít a végrehajtás felülvizsgálatára.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál folyó munka.

Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták.

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet készített határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés hozzájárult:

- a mindenkorai jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához,
- a végrehajtás során a belső szabályzatokban foglalt előírások megfelelő érvényesüléséhez,
- a számviteli rend, bizonylati fegyelem érvényesüléséhez,
- az analitikus nyilvántartások teljes körűvé tételéhez,

- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátásához, a munkafolyamatok pontos, előírás szerinti teljesítéséhez.

Hollóháza, 2026.02.15.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Hollóháza Községi Önkormányzat 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével lett elkészítve.

Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Hollóháza, 2026.

Csató Szabolcs
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Hollóháza Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	bejuttatni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap		más szervezetre az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap		bejuttatni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
	Helyi önkormányzat (I+II.)																	
	I. Hollóháza Község Önkormányzata																	
	II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. [Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00			0,00	0,00		
	2. [Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00			0,00	0,00		
	3. [Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00			0,00	0,00		
	n. [Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00			0,00	0,00		

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közfoglálati jogviszonyban álló belső ellenőrk munkanaplójának száma összesen. **A BEK minia 12. sz. iratminiaja szerinti összes nettó munkaidő.**

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

4 Külső szolgáltató munkanaplójának száma összesen. **A BEK minia 12. sz. iratminiaja szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. itkáró.

6 Beötleni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tör számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

Tény beötleni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Tevékenységek

3. számú melléklet

[illegible][illegible]

Intézkedések megvalósításai¹

4. számú melléklet

Hollóháza Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
I. Hollóháza Községi Önkormányzat	6	5		0,00
	6	5	0	0,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

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

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

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

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