E L Ő T E R J E S Z T É S

Enying Város Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának
2020. október 19. napján tartandó soron következő (rendes) nyílt ülésére

és

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2020. október 19. napján tartandó soron kövüli (rendkívüli) nyílt ülésére

Tárgy: 2020. évi önköltségszámítás
Előterjesztő: Viplak Tibor polgármester
Készítette: Illés József, Pénzügyi osztályvezető

A PTFB döntés elfogadásához szükséges többség típusa: **egyszerű** / minősített
A szavazás módja: **nyílt** / titkos
A KT döntés elfogadásához szükséges többség típusa: egyszerű / **minősített**
A szavazás módja: **nyílt** / titkos

Tisztelt Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság!
Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a tisztelt Bizottság elé az Önkormányzat - Önköltség számítási szabályzata alapján elkészített – önköltség számításait véleményezés és jóváhagyás céljából.

1. Előzmények

Az Önköltség számítási szabályzatnak megfelelően minden érintett intézménynek el kellett készíteni a 2019. évi tényadatok alapján az önköltségeket, melyek mellékletét képezik a Szabályzatnak. Ezek a következők:

1. DAEWOO géphasználat közvetlen önköltségének megállapítása
2. Betonlap gyártás közvetlen önköltségének megállapítása
3. Caterpillar géphasználat közvetlen önköltségének megállapítása
4. Fűnyírás géphasználat közvetlen önköltségének megállapítása
5. Műfüves sportpálya használatának közvetlen önköltségének megállapítása
6. Piaccsarnok használatának közvetlen önköltségének megállapítása
7. Síkosságmentesítés közvetlen önköltségének megállapítása
8. Sportpálya használatának közvetlen önköltségének megállapítása
9. Szennyvízszippantás közvetlen önköltségének megállapítása
10. Kecskeállomány közvetlen önköltségének megállapítása
11. A közérdekű adatszolgáltatással kapcsolatos közvetlen önköltség megállapítása
12. hulladék gyűjtésére és szállítására alkalmas zsákok önköltségének megállapítása

Az Enyingi Szirombontogató Óvoda és Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár önköltség számítása külön szabályozás tárgya.

Kérem a tisztelt Bizottságot, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és javasolja a Képviselő-testületnek elfogadásra.

2. Jogszabályi hivatkozások:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet
- A képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 26/2017. (XI.30.) önkormányzati rendelet

3. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:
Költségkihatás: nincs
Az előirányzat biztosítása: nem kell

4. Határozati javaslatok, rendelettervezet: mellékletben

5. melléklet:
- Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal önköltség számítása
- Városgondnokság önköltség számítása
- Óvoda önköltség számítása
- Képviselő-testület 191/2017. (IV. 26.) határozata
- VGMHK SzMSz 2. melléklete

Enying, 2020. október 15.

Tisztelettel:

Viplak Tibor
polgármester s.k.

HATÁROZATI JAVASLAT

PTFB részére

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának ..../2020. (X.19.) határozata az önköltségekről:

A Bizottság az alábbi határozat elfogadását javasolja a képviselő-testület részére:

„Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. *a határozat 1-12. mellékletét képező önköltségszámításokat megismerte és azokat jóváhagyja,*

2. *megállapítja, hogy az 1-12. pont szerinti önköltségeket 2020. október 20. napjától kell alkalmazni.*

Felelős: Onody Gyula, intézményvezető, dr. Bodor Katalin, jegyző
Határidő: értelemszerű"

HATÁROZATI JAVASLAT

KT részére

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2020. (X.19.) határozata az önköltségekről:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. a határozat 1-12. mellékletét képező önköltségszámításokat megismerte és azokat jóváhagyja,

2. megállapítja, hogy az 1-12. pont szerinti önköltségeket 2020. október 20. napjától kell alkalmazni.

Felelős: Onody Gyula, intézményvezető, dr. Bodor Katalin, jegyző
Határidő: értelemszerű

1. számú melléklet

A közérdekű adatszolgáltatással kapcsolatos közvetlen önköltség megállapítása 2019. évi adatok alapján

COFOG: 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége.

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- **közérdékű adatszolgáltatással kapcsolatos 1 munkaóra költsége**
- **közérdekű adatszolgáltatással kapcsolatos 1 oldal másolási költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:
1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik
2. Közvetlen anyagköltség: **fénymásolópapír költsége**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **fénymásolás költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás
7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Átlagbérszámítás.
Az irodaszer szállító és fénymásoló bérbeadó cég számlái.

A. Kalkulációs egység: 1 munkaóra
2019. év
1 órára jutó bér és járulék (középfokú végzettségű ügyintéző): 1.672 Ft/óra + ÁFA
1 órára jutó bér és járulék (felsőfokú végzettségű referens): 2.786 Ft/óra + ÁFA

B. Kalkulációs egység: 1 másolt oldal
2019. év:

fénymásolópapír fehér A/4:	1,90/Ft/db + ÁFA
fénymásolópapír újrahasznosított A/4:	2,12/Ft/db + ÁFA
Fénymásolópapír fehér A/3:	4,38 /Ft/db + ÁFA
fénymásolás fekete A4:	2,79/Ft/oldal + ÁFA

1 oldalas másolat önköltsége fehér A/4-es papír: 4,69 Ft/lap + ÁFA
2 oldalas másolat önköltsége fehér A/4-es papír: 9,38 Ft/lap + ÁFA

1 oldalas másolat önköltsége újrahasznosított A/4-es papír: 4,91 Ft/lap + ÁFA
2 oldalas másolat önköltsége újrahasznosított A/4-es papír: 9,82 Ft/lap + ÁFA

1 oldalas másolat önköltsége fehér A/3-as papír: 7,17 Ft/lap + ÁFA
2 oldalas másolat önköltsége fehér A/3-as papír: 14,34 Ft/lap + ÁFA

2. számú melléklet

Caterpillar géphasználat közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 66020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetüknél **kalkulációs egységet képez**:

- **A gép használatának 1 órás költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti rendezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: **bérköltség és annak járuléka**.
2. Közvetlen anyagköltség: **üzemanyag, motorolaj, egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **javítás költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége: **elszámolt értékcsökkenés**
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költségek/kiadás: **biztosítási díjak**

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

<u>Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:</u>
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 üzemóra**.
A gép éves üzemórája: 656 óra

2019. évi

bér és járuléka:	3.615.521,-	(arányosított)
üzemanyag költség:	1.710.289,-	
javítás költsége:	732.441,-	
biztosítás, kamat:	217.918,-	
elszámolt é.cs.:	0,-	
Összesen:	**6.276.169,-**	

6.276.169,- / 656 üzemóra = 9.567,- Ft/óra (ÁFÁ-s)

Nettó: 7.533,- Ft + ÁFA

3. számú melléklet

Fűnyírás géphasználat közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 66020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- □□□□□□□ **A gép használatának 1 m²-re jutó költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: **bérköltség és annak járuléka**
2. Közvetlen anyagköltség: **üzemanyag, motorolaj, egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **javítás költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége: **elszámolt éves é.cs.**
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás

---

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 m²**

1 óra alatt a norma (levágandó terület nagysága): 100 m²

2019. évi

1 órára jutó bér és járulék:	
garantált bérminimum 1 órára jutó összegével számolva	1.163,- x 1,195 = 1.390,-
1 órára jutó üzemanyag költsége (NAV ár szerint):	2 l x 414Ft/l = 828,-
1 órára jutó kenőanyag költsége:	556,-
1 órára jutó költségek összesen:	**2.774,-**

1 óra alatt 100 m² a norma, akkor az 1 m²-re jutó költség: 2.774,- / 100 = **28 Ft/m² + ÁFA**

4. számú melléklet

DAEWOO géphasználat közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 66020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- **A gép használatának 1 km-re jutó költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: **bérköltség és annak járuléka**
2. Közvetlen anyagköltség: **üzemanyag, motorolaj, egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **javítás költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége: **elszámolt éves é.cs.**
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 km**

2019. évi futott km: 12.364 km

2019. évi

bér és járuléka:	2.774.450,- Ft	(arányosított)
üzemanyag költség:	1.056.028,- Ft	(arányosított)
javítás költsége:	910.124,- Ft	
biztosítás:	242.334,- Ft	(arányosított)
elszámolt é.cs.:	0,- Ft	
Összesen:	**4.982.936,- Ft**	

1 km-re jutó költség: 4.982.936,- / 12.364 km = 403,- Ft/km (ÁFÁ-s)

Nettó: 317,- Ft/km + ÁFA

5. számú melléklet

Szennyvízszippantás közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 052020 Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez**:

- **A gép használatának 1 m^3-re jutó költsége, illetve egy tartályra jutó költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:
1. Közvetlen személyi juttatások: **bér és járuléka**
2. Közvetlen anyagköltség: **üzemanyag, motorolaj, egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **javítás költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége: **elszámolt éves é.cs.**
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás: **biztosítás és vizsgadíj**

7. közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 m^3**

2019. évi összegyűjtött / leadott kommunális szennyvíz mennyisége: 576 m^3

2019. évi

bér és járuléka:	693.612,- Ft	(arányosított)
üzemanyag költség:	264.007,- Ft	(arányosított)
közvetlen költség:	1.290.949,- Ft	
biztosítás:	60.584,- Ft	(arányosított)
elszámolt é.cs.:	0,- Ft	
Összesen:	**2.309.152,- Ft**	

1 m^3-re jutó költség: 2.309.152,- / 576 m^3 ≈ 4.009,- Ft/m^3
1 tartály 4 m^3-es → 4.009,- Ft/m^3 x 4 = 16.036,- Ft/ürítés (ÁFÁ-s összeg)

Nettó: 12.627,- Ft + ÁFA

A leürítés díja (ürítőjegy + vízterhelési díj): **2.910,- Ft + ÁFA / 4 m^3**. (A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíznél a lakosság részére a leürítés díja nem kerül felszámításra, 100,- Ft állami támogatás része, a többi pedig önkormányzati hozzájárulás a lakosság részére.)

6. számú melléklet

Sportpálya használatának közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése, fejlesztése

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- □□□□□□□ **A sportpálya használatának 1 órára jutó költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: **bérköltség és annak járuléka**
2. Közvetlen anyagköltség: **üzemanyag, motorolaj, egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **javítás költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás

---

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 óra**

Nyitvatartás: május 01. - szeptember 30. → 153 nap
Napi 3 óra x 153 nap = 459 óra

2019. évi

bér és járuléka:	1.964.087,- Ft	(arányosított)
dologi kiadások összesen:	1.340.713,- Ft	
Összesen:	**3.304.800,-** Ft	

1 órára jutó költség meghatározása: 3.304.800,- / 459 óra = 7.200,- Ft/óra (ÁFÁ-s)

Nettó: 5.669,- Ft + ÁFA

7. számú melléklet

Műfüves sportpálya használatának közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése, fejlesztése

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- □□□□□□□ **A sportpálya használatának 1 órára jutó költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: **bérköltség és annak járuléka**
2. Közvetlen anyagköltség: **üzemanyag, motorolaj, egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **javítás költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás

---

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

<u>Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:</u>
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 óra**

Nyitvatartás: április 01. - október 31. → 214 nap
Napi 2 óra x 214 nap = 428 óra
2019. évi igénybe vett (bérelt) órák száma: 103,5

2019. évi

bér és járuléka:	1.474.122,- Ft	(arányosított)
áramdíj:	28.578,- Ft	
riasztó költsége:	38.100,- Ft	
karbantartás:	0,- Ft	
Összesen:	**1.540.800,-** Ft	

1 órára jutó költség meghatározása: 1.540.800,- / 428 óra = 3.600,- Ft/óra (ÁFÁ-s)

Nettó: 2.835,- Ft + ÁFA

8. számú melléklet

Betonlap gyártás közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 66020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- **1 db betonlap (40x40x5 cm) előállítási költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: **bérköltség és annak járuléka**
2. Közvetlen anyagköltség: **üzemanyag, motorolaj, egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **javítás költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége: **elszámolt éves é.cs.**
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás

---

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 db**

Napi norma (előállítandó darabszám): 75 db

2019. évi

1 napra jutó bér és járulék (1 fő szakm. + 4 fő segédm.):	31.052,- x 1,195 = 37.107,-
1 lapra jutó folyami kavics költsége:	115,-
1 lapra jutó cement költsége:	139,-
1 lapra jutó költségek összesen:	**37.361,-**

1 nap alatt 75 db a norma, akkor az 1 db-ra jutó költség: 37.361,- / 75 = **498 Ft/db +ÁFA**

9. számú melléklet

Síkosságmentesítés közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 66020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- □□□□□□□ **A felhasznált anyag 1 m²-re jutó költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: **bérköltség és annak járuléka**
2. Közvetlen anyagköltség: **üzemanyag, motorolaj, egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás

---

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 m²**

1 óra alatt a norma (felszórandó, letakarítandó terület nagysága gépi eszközök nélkül): 100 m²

2019. évi

1 órára jutó bér és járulék:	
garantált bérminimum 1 órára jutó összegével számolva	1.163,- x 1,195 = 1.390,-
1 órára jutó síkosságmentesítő anyag költsége:	1.384,-
1 órára jutó költségek összesen:	**2.774,-**

1 óra alatt 100 m² a norma, akkor az 1 m²-re jutó költség: 2.774,- / 100 = **27 Ft/m² + ÁFA**

10. számú melléklet

Piaccsarnok használatának közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 047120 Piac üzemeltetése

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- □□□□□□□ **A piaccsarnok 1 órára jutó költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: **bérköltség és annak járuléka**
2. Közvetlen anyagköltség: **egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **javítás költsége, üzemeltetés költsége**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás

---

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 óra**

Nyitvatartás: egész évben, hetente 2 napon → 104 nap
Napi 6 óra x 104 nap = 624 óra

2019. évi

bér és járuléka:	1.390.964,- Ft	(arányosított)
dologi kiadások összesen:	793.036,- Ft	
Összesen:	**2.184.000,-** Ft	

1 órára jutó költség meghatározása: 2.184.000,- / 624 óra = 3.500,- Ft/óra (ÁFÁ-s)

Nettó: 2.756,- Ft + ÁFA

11. számú melléklet

Kecskék közvetlen önköltségének megállapítása
2019. évi tényadatok alapján

COFOG: 042130 Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- □□□□□□□ **Az állatállomány 1 kg-ra jutó költsége.**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik
2. Közvetlen anyagköltség: **egyéb készlet**
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: **orvosi költségek**
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége
5. Saját termelésű termékek felhasználása: **takarmány**
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás

---

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:
Könyvelésből szolgáltatott adatok.

Kalkulációs egység: **1 kg**

Az állatállomány összsúlya az elszámolási időszak végén: **815 kg**

2019. év végén

dologi kiadások	507.768,-
állatorvosi költségek	43.730,-
felhasznált takarmány	95.104,-
költségek összesen:	**646.602,-**

1 kg-ra jutó költség meghatározása: 646.602,- / 815 kg = 1.427 Ft/kg, azaz **1.124 Ft/kg + ÁFA**

12. számú melléklet

A háztartási szilárd hulladék, zöld hulladék gyűjtésére és szállítására alkalmas zsákok közvetlen önköltségének megállapítása előkalkuláció alapján

COFOG: 050020 Nem veszélyes (települési) hulladék összetevőinek válogatása, elkülönített begyűjtése, szállítása, átrakása

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
Szervezetünknél **kalkulációs egységet képez:**

- **háztartási szilárd hulladék gyűjtésére és szállítására alkalmas (barna) zsák egységára**
- **kizárólag zöld hulladék gyűjtésére és szállítására alkalmas (zöld) zsák egységára**

Kalkulációs séma:
Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Az alkalmazandó kalkulációs séma:

1. Közvetlen személyi juttatások és járulékaik: -
2. Közvetlen anyagköltség: zsák beszerzési ára
3. Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége/kiadása: -
4. Terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége
5. Saját termelésű termékek felhasználása
6. Egyéb közvetlen költség/kiadás (bizományosi költségátalány)

---

7. Közvetlen önköltség (1+….+6)

<u>Az elő és utókalkuláció alapját képező bizonylatok:</u>
Bizományosi szerződések

Kalkulációs egység: **1 zsák**
háztartási szilárd hulladék gyűjtésére és szállítására alkalmas (barna) zsák egységára

„Barna" zsák:
Kalkulációs egység: 1 zsák

Közvetlen anyagköltség (beszerzési ár): 457 Ft/db
Egyéb közvetlen költség (bizományosi költségátalány): 101 Ft/db
„Barna" zsák eladási ára: **508 Ft/db**

„Zöld" zsák:
Kalkulációs egység: 1 zsák

Közvetlen anyagköltség (beszerzési ár): 83 Ft/db
Egyéb közvetlen költség (bizományosi költségátalány): 17 Ft/db

„Barna” zsák eladási ára: **100 Ft/db**

EGYEZTETÉSI LAP

2020. évi önköltségszámítás tárgyú előterjesztéshez

Titkársági és Humán Iroda záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[1]

Enying, 2020. 10. 16.

Tóth Gabriella
irodavezető

Hatósági és Adóigazgatási Osztály záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[2]

Enying, 2020. 10. 16.

Pirmann-né Felső Marianna
osztályvezető

Pénzügyi Osztály Záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[3]

Enying, 2020. . .

Illés József
osztályvezető

Műszaki Osztály záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[4]

Enying, 2020. 10. 16.

Diószegi Anna
osztályvezető

---

[1] megfelelő aláhúzandó
[2] megfelelő aláhúzandó
[3] megfelelő aláhúzandó
[4] megfelelő aláhúzandó

Intézményvezetői észrevétel[5]:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[6]

_____

_____

_____

_____

Enying, 20 __. _____ „__."

_____

_____
intézményvezető

Aljegyző záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[7]

_____

_____

Enying, 2020. 10. 16.

Dr. Földesi Dorina
aljegyző

Törvényességi záradék:

Az előterjesztésben foglaltakat törvényességi szempontból megvizsgáltam, azzal kapcsolatban *törvényességi észrevételem nincs/a következő törvényességi észrevételt teszem:*[8]

_____

_____

_____

_____

Enying, 2020. . .

Dr. Bodor Katalin
jegyző

---

[5] amennyiben az előterjesztésben az önkormányzat intézménye közvetlenül érintett, úgy az érintett intézmény vezetőjének véleménye
[6] megfelelő aláhúzandó
[7] megfelelő aláhúzandó
[8] megfelelő aláhúzandó

2)

E L Ő T E R J E S Z T É S

Enying Város Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának
2020. október 19. napján tartandó soron következő (rendes) nyílt ülésére

és

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2020. október 19. napján tartandó soron kövüli (rendkívüli) nyílt ülésére

Tárgy: A 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása
Előterjesztő: Viplak Tibor polgármester
Készítette: dr. Bodor Katalin
Iktatószám: 01/9237/2020.

A PTFB döntés elfogadásához szükséges többség típusa:	**egyszerű** / minősített
A szavazás módja:	**nyílt** / titkos
A KT döntés elfogadásához szükséges többség típusa:	egyszerű / **minősített**
A szavazás módja:	**nyílt** / titkos

Tisztelt Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság!
Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem elő Enying Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének 1. módosítását. Kérem, hogy azt elfogadni szíveskedjenek!

1. Előzmények, rendelkezések:

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő. A 2020. évi éves ellenőrzési tervet és annak mellékleteit a Képviselő testület **446/2019. (XII.18.)** határozatával elfogadta.

A Képviselő-testület 196/2020. (VIII.26.) határozatával úgy döntött, hogy 2020. október 31. napjával a Kató és Társa 2003 Tanácsadó Kft-vel a Belső ellenőrzésre vonatkozó szerződést felmondja, majd 197/2020. (VIII.26.) határozatával jóváhagyta, hogy 2020. november 1. napjától a belső ellenőrzési feladatokat Mikóné Horváth Rita lássa el.

A 2020. évre eddig előírt, belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési témák mind teljesültek. A jövő évi költségvetés előkészítésében a Hivatalnak segítségére lenne, ha jelen ellenőrzési tervet egy ellenőrzési témával kiegészítené a képviselő-testület. A tárgya: A 2020. évi normatíva igénylések, felhasználások jogszerűségét megalapozó dokumentumok vizsgálata.

A kiegészítő ellenőrzést már Mikóné Horváth Rita végezi el, november, december hónapban.
Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak: cél: szabályosság, megalapozottság értékelése; módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat; ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2020.12.31
Kockázatelemzés eredménye: kockázatos terület
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység: intézmények
Ellenőrzés tervezett ütemezése: november, december
Ellenőrzésre fordítandó kapacitás: 15 ellenőri nap

Kérem, hogy a mellékelt határozati javaslatot megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

1. **Jogszabályi hivatkozások:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- A képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 15/2019. (XI. 31.) önkormányzati rendelet

2. **Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:** 197/2020. (VIII.26.) határozattal elfogadott szerződés szerint.

3. **melléklet:** belső ellenőrzési terv

Enying, 2020. október 15.

Tisztelettel:

Viplak Tibor s. k.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

PTFB részére

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának ..../2020. (X.19.) határozata a 2020. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

Enying Város Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága az alábbi határozati javaslat elfogadását javasolja a képviselő-testületnek:

A Képviselő testület a 446/2019.(XII.18.) határozattal jóváhagyott 2020. évi éves belső ellenőrzési tervet a következők szerint módosítja:

*1. 2020. évi ellenőrzésekre előirányzott témákat a **2020. évi normatíva igénylések, felhasználások jogszerűségét megalapozó dokumentumok vizsgálata** tárgyú témával egészíti ki.*
2. Az 1. pont szerinti szabályszerűségi intézményi ellenőrzés célja, *módszerei, ellenőrizendő időszak: cél: szabályosság, megalapozottság értékelése; ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2020.12.31.*

A 2020. évi éves belső ellenőrzési terv egyebekben változatlanul érvényben marad.

Határidő: Azonnal
Felelős: dr. Bodor Katalin jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

KT részére

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének …./2020. (X.19.) határozata a …2020. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

A Képviselő testület a 446/2019.(XII.18.) határozattal jóváhagyott 2020. évi éves belső ellenőrzési tervet a következők szerint módosítja:

1. 2020. évi ellenőrzésekre előirányzott témákat **a 2020. évi normatíva igénylések, felhasználások jogszerűségét megalapozó dokumentumok vizsgálata** tárgyú témával egészíti ki.
2. Az 1. pont szerinti szabályszerűségi intézményi ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak: cél: szabályosság, megalapozottság értékelése; ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2020.12.31.

A 2020. évi éves belső ellenőrzési terv egyebekben változatlanul érvényben marad.

Határidő: Azonnal
Felelős: dr. Bodor Katalin jegyző

ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Kivonat

A Képviselő-testület 2019. december 18. napján megtartott
soron következő (rendes), nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 446/2019. (XII. 18.) határozata 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező **2020. évi ellenőrzési tervet** és **annak mellékleteit** megismerte és elfogadja.

Felelős: Enying város jegyzője
Határidő: azonnal

Enying, 2019. december 18.

Viplak Tibor s.k.
polgármester

Dr. Földesi Dorina s.k.
jegyzői, aljegyzői feladatokkal megbízott
köztisztviselő

Regenyei Katalin s.k.
hitelesítő

Nyikos István s.k.
hitelesítő

A kivonat hiteléül:

1. sz.melléklet

Enying Város Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési terve

1. Előzmények

Mint ismeretes, a belső ellenőrzési feladatokat **2015. október 1**. óta külső szolgáltató látja el, tekintettel arra, hogy a feladat köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel.

A Képviselő-testület **468/2015 (IX.29.) számú határozatában** egyetértett a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátásával, továbbá megismerte és jóváhagyta a Kató és Társa 2003. Kft. és az Enyingi Polgármesteri Hivatal között létrejövő szerződést, mely 2015. október 1-én egy éves időtartamra lépett hatályba. E szerződés – a Képviselő-testület **411/2016. (IX.28.)** számú határozata alapján – további egy évre meghosszabbításra került a **2016. október 1-től 2017. szeptember 30-ig** terjedő időszakra. A szerződéses időszak lejártával, Képviselő-testület **361/2017. (IX.27.)** számú határozatával a szerződés ismét meghosszabbításra került **2019. szeptember 30**-ig. Ezt követően, 2019. szeptember 30-án a szerződő felek abban állapodtak meg, hogy a köztük fennálló megbízási szerződése időtartamát **határozatlan időre** módosítják azzal, hogy rendes felmondási időként **60 napot** állapítanak meg mindkét fél részéről, melyet nem szükséges megindokolniuk.[1]

A külső szolgáltatóval kötött szerződés szerint a szerződés fennállása alatt évente **6 db ellenőrzési vagy tanácsadási témára** van lehetőség. Ezen felül a külső szolgáltató feladata az **éves belső ellenőrzési tervek** valamint az **éves ellenőrzési jelentések** összeállítása, valamint az ellenőrzésekről és az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló **nyilvántartások** vezetése, a Polgármesteri Hivatal adatszolgáltatása alapján.

A 2019. évi tervben a **stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata** és a **2020. évi ellenőrzési terv** elkészítése is szerepel, a jogszabály előírásának megfelelően. Az alábbiakban bemutatott 2020. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült, hogy a szükséges belső ellenőri **kapacitás** – s saját, vagy külső szolgáltatóként közreműködő belső ellenőr személyétől függetlenül – a 2020. év során folyamatosan rendelkezésre áll.

---

[1] Lásd: 01/5214-3/2019. sz. szerződés.

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját **2019-2022. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv** képezi, mely 2018. november hónapban készült, és azt a Képviselő testület **403/2018. (XI.28.)** számú határozatával hagyta jóvá.

> A stratégiai ellenőrzési terv alapját – természetszerűleg – az Önkormányzat stratégiai terve, hosszú távú fejlesztési elképzeléseit tartalmazó gazdasági programja képezi, melyet az önkormányzati törvény előírása szerint a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogad el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv – mint jelen esetben is – az előző ciklusidőn túlnyúlik, akkor azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.[2] Tekintettel a 2019. évi önkormányzati választások óta eltelt idő rövidségére, az Önkormányzat új fejlesztési terve még nem készülhetett el, így a stratégiai ellenőrzési terv aktualizálására sem kerülhetett sor.
>
> Meg kell jegyezni továbbá, hogy a 2019-2022. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv elkészítésénél még az akkor hatályos – a 429/2014.(XI.26.) számú képviselő testületi határozattal módosított – Kockázatkezelési Szabályzatot vettük alapul, mivel az új Integrált Kockázatkezelési Szabályzat késedelmet szenvedett, és annak hatálybaléptetéséről a Képviselő-testület a szükséges időpontban nem tudott határozni. A 2019. év során ugyan elkészült az új integrált kockázatkezelési szabályzat, maga az integrált kockázatkezelési rendszer azonban még nem kezdte el működését. A rendszer működési eredményeit a 2019-2022. évi Stratégiai Ellenőrzési Terv jövő évi felülvizsgálata, és a 2021. évi éves ellenőrzési terv elkészítése során lehet figyelembe venni.

A 2020. évi ellenőrzésre előirányzott területek meghatározása során – a fentieken túl – figyelembe vettük az előző évek ellenőrzéseinek tapasztalatait, valamint a Polgármesteri Hivatal vezetőinek javaslatait.

Mindezek alapján a **2020. évi ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

---

[2] Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény:
116.§ (1) A képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.
(2) A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.
(3) A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.
(4) A gazdasági program, fejlesztési terv - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.
(5) A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.

1) Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata
2) Zárszámadási rendelet vizsgálata
3) Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése
4) Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata
5) Soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadás a 2020. év során meghatározandó témában
6) Soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadás a 2020. év során meghatározandó témában

.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

Az önkormányzat stratégiai céljai az elkövetkező években továbbra is a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése.

A fentiek érdekében a 2019-2022. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési terv az **ellenőrzés stratégiai céljait** a következők szerint fogalmazta meg:

- a jogszabályok és belső szabályozó eszközök érvényesítésének pozitív irányú előmozdítása;
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének elősegítése a működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében;
- a közhatalmi és a működési bevételek minél nagyobb arányú teljesülésének előmozdítása;
- a működési költségek racionalizálási lehetőségeinek feltárása;
- az adósságmentes gazdálkodás elérése és biztosítása érdekében az érvényben lévő takarékossági intézkedések betartásának, illetve a követelésállomány minimalizálására
  hozott döntések gyakorlati megvalósulásának vizsgálata;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kockázati tényezők elemzése;
- stratégiai célok eléréséhez szükséges humán, pénzügyi és anyagi erőforrások biztosításának, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának támogatása;
- a belső kontroll rendszer hatékony működésének elősegítése;

- tanácsadó tevékenység részarányának növelése az ellenőrzött szervezeti egységek működésének eredményessége és fejlesztése érdekében;
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollálása.

Az egyes területek, illetve folyamatok **kockázatainak** és **jelentőségének** értékelését a stratégia ellenőrzési terv tartalmazza. A belső ellenőrzés fókuszában azok a területek, illetve folyamatok állnak, amelyek a legkockázatosabbnak, és egyben a legjelentősebbnek bizonyulnak a kockázatelemzés szerint.[3]

4. A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembe vételével történt.

A külső szolgáltató valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2020. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: **104** ellenőri nap (azaz havi 8,7 nap), mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, valamint az egyéb feladatokra rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

Kapacitásszámítás a 2020. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	2018.	2019.	2020.
Szerződés szerinti nettó havi díj (Ft)	180 000	180 000	200 000
Ellenőri nap díja (Ft/nap)	21 700	21 700	23 000
Havi kapacitás (ellenőri nap/hó)	8,3	8,3	8,7
Munkanapok száma	250	250	254
Munkanapok száma/hó	20,8	20,8	21,2
Ellenőri kapacitás aránya	40%	40%	41%
Éves kapacitás (nap)	**100**	**100**	**104**

A kapacitásnak a szerződés időtartalmára történő felosztását, valamint az ellenőrzések céljának, típusának és egyéb jellemzőinek felsorolását a következő táblázatok tartalmazzák:

[3] Azaz: amelyek kockázati értékének és jelentőségi értékének átlaga – azaz a prioritása - magasabb.

Kapacitás felosztása 12 hónapra

Téma	Tevékenység jellege	Ellenőri nap	Időszak	Ellenőrzés típusa	Érintett szervezet
2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)	egyéb	11	2020. január-február	-	Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása	egyéb	10	2020. február-március	-	Polgármesteri Hivatal
2019. évi pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	ellenőrzés	15	2020. március-április	pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal
Az önkormányzat által 2019. évben államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése	ellenőrzés	10	2020. május-június	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal
A 2019. évi zárszámadási rendelet ellenőrzése	ellenőrzés	10	2020. június-július	pénzügyi –szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal
Soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadás a 2020. év során meghatározandó témában	ellenőrzés/ tanácsadás	10	2020. július-augusztus	később eldöntendő	Polgármesteri Hivatal, érintett intézmények
Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata	ellenőrzés	8	2020. szeptember	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal
Soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadás a 2020. év során meghatározandó témában	ellenőrzés/ tanácsadás	10	2020. október	később eldöntendő	Polgármesteri Hivatal/érintett intézmények
A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata és a 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása	egyéb	15	2020. november-december	-	Polgármesteri Hivatal

Téma	Tevékenység jellege	Ellenőri nap	Időszak	Ellenőrzés típusa	Érintett szervezet
Intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése, egyéb	egyéb	5	folyamatos	-	Polgármesteri Hivatal
Összesen:		**104**			

5. A tervezett ellenőrzések és egyéb tevékenységek felsorolása

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Lehetséges kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló) elkészítése	-	-	-	-	2020. január-február	11
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása	-	-	-	-	2020. február-március	10
2019. évi pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzügyi döntések megalapozottak voltak-e, figyelembe vették-e az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetét? Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése Ellenőrizendő időszak: 2019. év	A 2019. év során meghozott pénzügyi döntések nem voltak megalapozottak, a döntés-előkészítési folyamat nem felelt meg a vonatkozó szabályzatoknak, az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetének és érdekeinek figyelembevétele nem volt elégséges.	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2020. március- április	15
Az önkormányzat által 2019. évben az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak megfeleltek-e? Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2019. év	A támogatási döntések és/vagy az elszámolások nem feleltek meg a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak.	pénzügyi – szabályszerű ségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2020. május-június	10
A 2019. évi zárszámadási rendelet ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a 2019. évi zárszámadási rendelet megfelel-e az önkormányzati és az államháztartási törvény vonatkozó előírásainak, és biztosítja-e a Képviselő testület megfelelő tájékoztatását az Önkormányzat 2019. évi	A zárszámadási rendelet formája és adattartalma nem felel meg a vonatkozó	pénzügyi – szabályszerű ségi	Polgármesteri Hivatal	2020. június-július	10

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Lehetséges kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
	pénzügyi-vagyoni helyzetéről. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2019. év	előírásoknak, nem biztosítja a Képviselő testület megfelelő tájékoztatását az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetéről.	ellenőrzés			
Soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadás a 2020. év során meghatározandó témában	Később meghatározandó.	Később meghatározandó.	Később meghatáro-zandó.	Később meghatározandó	2020. július-augusztus	10
Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy milyen mértékben használódtak el az eszközök, valamint, hogy az elhasználódottságot figyelembe véve rendelkezésre áll-e pénzügyi megtakarítás a szükséges pótlásokra. Módszer: Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2019. év	Az eszközök elhasználódási foka magas, ezt figyelembe véve a szükséges pótlásokra nem áll rendelkezésre elegendő megtakarítás.	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2020. szeptember	8
Soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadás a 2020. év során meghatározandó témában	Később meghatározandó.	Később meghatározandó.	Később meghatáro-zandó.	Később meghatározandó	2020. október	10
A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata és a 2020. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése	-	-	-	-	2019. november - december	15
Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)					folyamatos	5
Összesen						**104**

Ellenőrzések

2. számú melléklet

ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[5]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	63,00	0,00	43,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	63,00	0,00	43,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	43,00	0,00	43,00	0,00	43,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	2,00		0,00		25,00		2,00				18,00																										4,00	0,00	0,00	0,00	43,00	0,00	43,00	0,00	43,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[6]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
ba) Saját szervezetnél																																						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *(Irányított költségvetési szerv összesen)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *(Irányított költségvetési szerv összesen)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *(Irányított költségvetési szerv összesen)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. *(Irányított költségvetési szerv összesen)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

3 Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.
A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál, Társulásnál végzett ellenőrzés.

6 Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az Irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének cellában azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszetében a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	ENYING VÁROS 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**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezésre álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,41	**0,00**	104,00	**0,00**	104,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	104,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00		0,00		0,00		0,41		104,00		104,00	**0,00**	0,00		0,00		104,00	**0,00**	0,00		0,00	
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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 személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

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

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

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek **3. számú melléklet**

	ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,00	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	104,00	0,00	104,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,00	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	104,00	0,00	104,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,00	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	104,00	0,00	104,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	63,00	0,00											41,00		0,00	0,00	104,00	0,00	104,00	0,00	104,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[1] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell **egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

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

[3] 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, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

[4] 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, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

[5] Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

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

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

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

[1] Csak beszámoláshoz!

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

[3] Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév 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.

ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

K i v o n a t

A Képviselő-testület 2020. augusztus 26. napján megtartott
soron következő (rendes), zárt ülésének jegyzőkönyvéből

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 197/2020. (VIII. 26.) határozata Mikóné Horváth Rita egyéni vállalkozó regisztrált belső ellenőrrel kötendő szerződésről:

A képviselő-testület elé elfogadásra:

1. megismerte és tudomásul vette az előterjesztésben foglaltakat,
2. egyetért azzal, hogy a belső ellenőrzési tevékenység továbbra is megbízási szerződéses jogviszony keretében kerüljön ellátásra,
3. támogatja Mikóné Horváth Rita egyéni vállalkozó regisztrált belső ellenőrrel megbízási szerződés megkötését a belső ellenőri feladatok ellátására, 2020. november 1. napjától,
4. Mikóné Horváth Rita egyéni vállalkozó és Enying Város Önkormányzata között létrejövő megbízási szerződés tervezetet megismerte és azt jóváhagyja.

Felelős: Viplak Tibor polgármester, dr. Bodor Katalin jegyző
Határidő: azonnal

Enying, 2020. augusztus 26.

Viplak Tibor s. k.
polgármester

Dr. Bodor Katalin s. k.
jegyző

Enying Város Önkormányzata * Enying *

Regenyei Katalin s. k.
hitelesítő

Molnár Gábor s. k.
hitelesítő

A kivonat hiteléül: R.

EGYEZTETESI LAP

A 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása
tárgyú előterjesztéshez

Titkársági és Humán Iroda záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[1]

Enying, 2020. 10. 15.

Tóth Gabriella
irodavezető

Hatósági és Adóigazgatási Osztály záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[2]

Enying, 2020. 10. 15.

Pirmann-né Felső Marianna
osztályvezető

Pénzügyi Osztály Záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[3]

Enying, 2020. 10. 15.

Illés József
osztályvezető

Műszaki Osztály záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[4]

Enying, 2020. . .

Diószegi Anna
osztályvezető

---

[1] megfelelő aláhúzandó
[2] megfelelő aláhúzandó
[3] megfelelő aláhúzandó
[4] megfelelő aláhúzandó

Intézményvezetői észrevétel[5]:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[6]

_____

_____

_____

_____

Enying, 20 __. _____ „__."

_____

_____
intézményvezető

Aljegyző záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/az alábbi észrevételt teszem:*[7]

_____

_____

Enying, 2020 . . .

Dr. Földesi Dorina
aljegyző

Törvényességi záradék:

Az előterjesztésben foglaltakat törvényességi szempontból megvizsgáltam, azzal kapcsolatban *törvényességi észrevételem nincs/a következő törvényességi észrevételt teszem:*[8]

_____

_____

_____

_____

Enying, 2020.08.19.

Dr. Bodor Katalin
jegyző

---

[5] amennyiben az előterjesztésben az önkormányzat intézménye közvetlenül érintett, úgy az érintett intézmény vezetőjének véleménye
[6] megfelelő aláhúzandó
[7] megfelelő aláhúzandó
[8] megfelelő aláhúzandó