

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzat Társulás Tanácsa
2022. május 3. napján megtartott munkaterv szerinti üléséről

Jelen vannak: Fekete Tibor Emőd Város polgármestere Társulási Tanács Elnöke
Bihari Lajosné Harsány Község polgármestere
Kékedi László Vilmos Kisgyőr Község polgármestere
Nagy Lajos Bükkaranyos Község polgármestere

Meghívottak: Tóthné Bodnár Irén címzetes főjegyző

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Üdvözli a megjelenteket, megállapítja, hogy a 4 fő Társulási Tanács tagból 4 fő megjelent, így az ülés határozatképes, azt megnyitja.

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Javasolja, hogy a jegyzőkönyv hitelesítője **Nagy Lajos Társulási Tanács tag** legyen.

A Társulási Tanács a jegyzőkönyv hitelesítő személyére tett javaslatot egyhangú –4 igen – szavazattal elfogadta.

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Javaslatot tesz az ülés napirendi pontjaira.

Társulási Tanács egyhangú – 4 igen – szavazattal az ülés napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadta el:

Napirendi pontok:

1. Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetéséről szóló beszámoló megtárgyalása
Előterjesztő: Társulási Tanács elnöke
2. Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évről
Előterjesztő: Társulási Tanács elnöke
3. Egyebek

1. napirendi pont: Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetéséről szóló beszámoló megtárgyalása
Előterjesztő: Társulási Tanács elnöke

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a zárszámadást a Társulási Tanácsnak legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig el kell fogadnia. Az előterjesztést mindenki megkapta írásban.

Kérdezi a Társulási Tanácsot, hogy a beszámolóval kapcsolatban van-e valakinek kérdése, javaslata?

A tanács részéről nem hangzott el hozzászólás.

Kérdezi a Társulási Tanácsot, hogy elfogadja-e a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót?

Társulási Tanács 4 megjelent tagja egyhangú – 4 igen – szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
4/2022. (V.03.) határozata**

Tárgy: Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás 2021. évi költségvetési beszámoló

Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás Tanácsa az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás 2021. évi zárszámadását az alábbiak szerint hagyja jóvá

BEVÉTELEK:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés Ft	Teljesítés %
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 234 000	1 234 000		
Finanszírozási bevétel pénzmaradvány	1 276 609	1 276 609	1 276 609	100,00
Kamat bevétel, egyéb műk.bevétel			1	
Bevételek összesen:	2 510 609	2 510 609	1 276 610	50,85

KIADÁSOK:

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés Ft	Teljesítés %
Munkaadót terhelő járulékok				
Egyéb szolgáltatások	2 510 609	2 510 609	13 087	0,52
Kiadások összesen:	2 510 609	2 510 609	13 087	0,52

Pénzkészlet: adatok Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Pénzkészlet tárgyidőszak elején	1 276 609
Költségvetési bevételek(+)	1
Költségvetési kiadások(-)	13 087
Pénzkészlet tárgyidőszak végén	1 263 523

Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Határidő: folyamatos

KÖLTSÉGVETÉS MÉRLEGE
2021.

Bevétel			Kiadás				Ft-ban	
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 234 000	1 234 000	0	K1. Személyi juttatások	0	0	0	0
B3. Közhatalmi bevételek	0	0	0	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0	0
B4. Működési bevételek	0	0	0	K3. Dologi kiadások	2 510 609	2 510 609	13 087	13 087
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
				K5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
				Ebből: K513. Tartalékok összesen	0	0	0	0
				Általános tartalék	0	0	0	0
				Céltartalék	0	0	0	0
A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1+B3+B4+B6)	1 234 000	1 234 000		1 A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1...+K5.)	2 510 609	2 510 609	13 087	13 087
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	K6. Beruházások	0	0	0	0
B5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	K7. Felújítások	0	0	0	0
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2.+B5.+B7.)	0	0		0 B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K6. ...+K8.)	0	0	0	0
C. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B)	1 234 000	1 234 000		1 C. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)	2 510 609	2 510 609	13 087	13 087
D. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (B8.) ÖSSZESEN	1 276 609	1 276 609	1 276 609	D. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9.) ÖSSZESEN	0	0	0	0
Ebből: B811. Hitel- és kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	0					
Ebből: B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 276 609	1 276 609	1 276 609					
E. BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (C+D)	2 510 609	2 510 609	1 276 610	E. KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (C+D)	2 510 609	2 510 609	13 087	13 087

A 2021. évi MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK TELJESÍTÉSE MINDÖSSZESEN

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Önkormányzat			Összesen		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				0	0	0
B112. Települési önk. egyes köznevelési támogatás				0	0	0
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak támogatása				0	0	0
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				0	0	0
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások				0	0	0
B116. Elszámolásból származó bevételek				0	0	0
B11. Önkormányzatok működési támogatásai összesen	0	0	0	0	0	0
B12. Elvonások és befizetések bevételei				0	0	0
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről				0	0	0
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről				0	0	0
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				0	0	0
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 234 000	1 234 000	0	1 234 000	1 234 000	0
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	1 234 000	1 234 000	0	1 234 000	1 234 000	0
B3. Közhatalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
B401. Készletértékesítés ellenértéke				0	0	0
B402. Szolgáltatások ellenértéke				0	0	0
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke				0	0	0
B404. Tulajdonosi bevételek				0	0	0
B405. Ellátási díjak				0	0	0
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó				0	0	0
B407. Általános forgalmi adó visszatérítése				0	0	0
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			1	0	0	1
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				0	0	0
B410. Biztosító által fizetett kártérítés				0	0	0
B411. Egyéb működési bevételek				0	0	0
B4. Működési bevételek összesen	0	0	1	0	0	1
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről				0	0	0
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0	0	0
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				0	0	0
B6. Működési célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0	0	0
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1.+B3.+B4.+B.6.)	1 234 000	1 234 000	1	1 234 000	1 234 000	1

Ft-ban

2021. évi FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK TELJESÍTÉSE

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Önkormányzat			Összesen		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
B811. Hitel-, és kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól				0	0	0
B812. Belföldi értékpapírok bevételei				0	0	0
B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 276 609	1 276 609	1 276 609	1 276 609	1 276 609	1 276 609
B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések				0	0	0
B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				0	0	0
B816. Központi, irányító szervi támogatás				0	0	0
B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése				0	0	0
B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei				0	0	0
B8. Finanszírozási bevételek összesen	1 276 609	1 276 609	1 276 609	1 276 609	1 276 609	1 276 609

Ft-ban

A TÁRSULÁS 2020. ÉVI MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEINEK TELJESÍTÉSE FELADATONKÉNT

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelező feladatok				Önként vállalt feladatok				Összesen		Ft-ban
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0						0	0	0
B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési támogatás	0	0	0						0	0	0
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatainak támogatása	0	0	0						0	0	0
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0	0						0	0	0
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0						0	0	0
B116. Elszámolásból származó bevételek	0	0	0						0	0	0
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0						0	0	0
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0						0	0	0
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0						0	0	0
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 234 000	1 234 000	0						1 234 000	1 234 000	0
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	1 234 000	1 234 000	0	0	0	0	0	0	1 234 000	1 234 000	0
B3. Közhatalmi bevételek összesen	0	0	0						0	0	0
B401. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0						0	0	0
B402. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0						0	0	0
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0						0	0	0
B404. Tulajdonosi bevételek	0	0	0						0	0	0
B405. Ellátási díjak	0	0	0						0	0	0
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0						0	0	0
B407. Általános forgalmi adó visszatérülése	0	0	0						0	0	0
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	0	1						0	0	1
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0						0	0	0
B410. Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0						0	0	0
B411. Egyéb működési bevételek	0	0	0						0	0	0
B4. Működési bevételek összesen	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	1
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0						0	0	0
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0						0	0	0
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0						0	0	0
B6. Működési célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0					0	0	0
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1.+B3.+B4.+B6.)	1 234 000	1 234 000	1	1	0	0	0	0	1 234 000	1 234 000	1

**A TÁRSULÁS 2021. évi MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELNEK TELJESÍTÉSE
KÖTELEZŐ FELADATOK**

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	KÖTELEZŐ FELADATOK					
	Igazgatás			Összesen		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				0	0	0
B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési támogatás				0	0	0
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéltéztetési feladatainak támogatása				0	0	0
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				0	0	0
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások				0	0	0
B116. Elszámolásból származó bevételek				0	0	0
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről				0	0	0
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről				0	0	0
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				0	0	0
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 234 000	1 234 000		1 234 000	1 234 000	0
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	1 234 000	1 234 000	0	1 234 000	1 234 000	0
B3. Közhatalmi bevételek összesen				0	0	0
B401. Készletértékesítés ellenértéke				0	0	0
B402. Szolgáltatások ellenértéke				0	0	0
B403. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke				0	0	0
B404. Tulajdonosi bevételek				0	0	0
B405. Ellátási díjak				0	0	0
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó				0	0	0
B407. Általános forgalmi adó visszatérülése				0	0	0
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			1	0	0	1
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				0	0	0
B410. Biztosító által fizetett kártérítés				0	0	0
B411. Egyéb működési bevételek				0	0	0
B4. Működési bevételek összesen	0	0	1	0	0	1
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről				0	0	0
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				0	0	0
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				0	0	0
B6. Működési célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0	0	0
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1.+B3.+B4.+B.6.)	1 234 000	1 234 000	1	1 234 000	1 234 000	1

A 2021. évi MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI, valamint FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK TELJESÍTÉSE
MINDÖSSZESEN

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Önkormányzat			Összesen		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1. Személyi juttatás				0	0	0
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó				0	0	0
K3. Dologi kiadások	2 510 609	2 510 609	13 087	2 510 609	2 510 609	13 087
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai				0	0	0
K5. Egyéb működési kiadások összesen				0	0	0
<i>Ebből: Általános tartalék</i>				0	0	0
<i>Céltartalék</i>				0	0	0
A. Működési költségvetési kiadásai összesen	2 510 609	2 510 609	13 087	2 510 609	2 510 609	13 087
K6. Beruházások				0	0	0
K7. Felújítások				0	0	0
K8. Egyéb felhalmozási kiadások				0	0	0
B. Felhalmozási költségvetési kiadásai összesen	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS MINDÖSSZESEN (A.+B.)	2 510 609	2 510 609	13 087	2 510 609	2 510 609	13 087
K911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				0	0	0
K912. Belföldi értékpapírok kiadásai				0	0	0
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyóistása				0	0	0
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				0	0	0
K915. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása				0	0	0
K916. Pénzeszközök betétként elhelyezése				0	0	0
K917. Pénzügyi lízing kiadásai				0	0	0
K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai				0	0	0
C. Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
D. KIADÁS MINDÖSSZESEN (A+B+C)	2 510 609	2 510 609	13 087	2 510 609	2 510 609	13 087

Ft-ban

6.1. melléklet

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	KÖTELEZŐ FELADATOK						
	Igazgatás			Összesen			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1. Személyi juttatás					0	0	0
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó					0	0	0
K3. Dologi kiadások	2 510 609	2 510 609	13 087		2 510 609	2 510 609	13 087
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai					0	0	0
K5. Egyéb működési kiadások összesen					0	0	0
<i>Ehhez: Általános tartalék</i>					0	0	0
<i>Céltartalék</i>					0	0	0
A. Működési költségvetési kiadás összesen	2 510 609	2 510 609	13 087	0	2 510 609	2 510 609	13 087
K6. Beruházások					0	0	0
K7. Felújítások					0	0	0
K8. Egyéb felhalmozási kiadások					0	0	0
D. Felhalmozási költségvetési kiadás összesen	0	0	0	0	0	0	0

2021. évi költségvetési maradvány

Ft-ban

Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
			Maradvány	Működési	Felhalmozási
B	C	D	E=(C-D)	F	G
Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás	1 263 523		1 263 523	1 263 523	
	1 263 523		1 263 523	1 263 523	

KIMUTATÁS A TÁRSULÁS 2020-2021. ÉVI BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK ALAKULÁSÁRÓL

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	2020. évi			2021. évi		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0	0	0
B112. Települési önk. egyes köznevelési támogatás	0	0	0	0	0	0
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	0	0	0	0	0	0
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0	0	0	0	0
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0	0	0	0
B116. Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	0	0	0
B11. Önkormányzatok működési támogatásai összesen	0	0	0	0	0	0
B12. Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0	0	0
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	834 000	834 000	0	1 234 000	1 234 000	0
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	834 000	834 000	0	1 234 000	1 234 000	0
B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0	0
B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen	0	0	0	0	0	0
B3. Közhatalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
B401. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0	0	0
B402. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0	0
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0	0
B404. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0	0
B405. Ellátási díjak	0	0	0	0	0	0
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0	0	0
B407. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0	0	0
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	0	1	0	0	1
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0
B410. Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0	0	0
B411. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0	0	0
B4. Működési bevételek összesen	0	0	1	0	0	1
B51. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0	0	0
B52. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0	0	0
B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0	0	0
B54. Részesedések értékesítése	0	0	0	0	0	0
B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0	0	0
B5. Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0
B6. Működési célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0	0	0
B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1.+B2.+B3.+B4.+B5.+B6.+B7.)	834 000	834 000	1	1 234 000	1 234 000	1
B811. Hitel-, és kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0	0	0
B812. Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0	0
B813. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 289 276	1 289 276	1 289 276	1 276 609	1 276 609	1 276 609
B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0
B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0	0	0
B816. Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0	0	0
B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	0	0	0
B8. Finanszírozási bevételek összesen	1 289 276	1 289 276	1 289 276	1 276 609	1 276 609	1 276 609
C. BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (A+B)	2 123 276	2 123 276	1 289 277	2 510 609	2 510 609	1 276 610

KIADÁSOK JOGCÍMEI	2020. évi			2021. évi		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1. Személyi juttatás	0	0	0	0	0	0
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	0	0	0	0	0	0
K3. Dologi kiadások	2 123 276	2 123 276	12 668	2 510 609	2 510 609	13 087
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0
K5. Egyéb működési kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Ebből: Általános tartalék	0	0	0	0	0	0
Céltartalék	0	0	0	0	0	0
A. Működési költségvetési kiadásai összesen	2 123 276	2 123 276	12 668	2 510 609	2 510 609	13 087
K6. Beruházások	0	0	0	0	0	0
K7. Felújítások	0	0	0	0	0	0
K8. Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0
B. Felhalmozási költségvetési kiadásai összesen	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS MINDÖSSZESEN (A.+B.)	2 123 276	2 123 276	12 668	2 510 609	2 510 609	13 087
K911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0
K912. Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0	0	0
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyóztása	0	0	0	0	0	0
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0	0	0
K915. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	0	0	0	0	0	0
K916. Pénzeszközök betétként elhelyezése	0	0	0	0	0	0
K917. Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0	0	0
K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	0	0	0	0	0	0
C. Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
D. KIADÁS MINDÖSSZESEN (A+B+C)	2 123 276	2 123 276	12 668	2 510 609	2 510 609	13 087

Több éves kihatással járó döntések
számszerűsítése

Megnevezés	2022. év	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év	2026. év után	Ft-ban	
							Összesen	
Hitel törlesztés							0	
Kötvénybeváltás kiadásai							0	
Tanyagondnoki autó pénzügyi lízingből eredő kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	
							0	
Összesen	0	0	0	0	0	0	0	

Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2021. december 31-én

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	
A	B	C	D	E	F	G	H=(D+...+G)
I. Belföldi hitelezők							
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások						
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás						
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás						
4.	TB alapokkal szembeni tartozás						
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé						
6.	Szállítói tartozás						
7.	Egyéb adósság						
Belföldi összesen:							
II. Külföldi hitelezők							
1.	Külföldi szállítók						
2.	Egyéb adósság						
Külföldi összesen:							
Adósságállomány mindösszesen:							
							I=(C+H)

Ft-ban

KIMUTATÁS
a közvetett támogatások 2021. évi összegéről

Ft-ban

Közvetett támogatás megnevezése	Közvetett támogatás tervezett összege
Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	
Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	
Helyi adónál biztosított kedvezmény összege	0
<i>Ebből:</i>	
- magánszemélyek kommunális adója	
- iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	
- iparűzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevék. után	
Gépjárműadónál biztosított kedvezmény összege	
Helyi adónál biztosított mentesség összege	0
<i>Ebből:</i>	
- magánszemélyek kommunális adója	
- iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	
- iparűzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevék. után	
Gépjárműadónál biztosított mentesség összege	
Helyiségek, eszközök hasznosításából származó kedvezmény összege	
Helyiségek, eszközök hasznosításából származó mentesség összege	
Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	
ÖSSZESEN	0

Kimutatás a céljelleggel adott támogatások felhasználásáról

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Összesen	0	0	0

VAGYONKIMUTATÁS
2021.

Ft-ban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Nettó
		állományi érték	
A	B	C	D
I. Immateriális javak	01.		0
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.		
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	0	0
1.1. Forgalmképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	0	0
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.	0	0
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	0	0
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	0	0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.		
2.1. Forgalmképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	0	0
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.	0	0
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	0	0
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	0	0
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.	0	0
3.1. Forgalmképtelen tenyészállatok	14.	0	0
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.	0	0
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.	0	0
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.	0	0
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.		
4.1. Forgalmképtelen beruházások, felújítások	19.	0	0
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.	0	0
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.	0	0
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.	0	0
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.	0	0
5.1. Forgalmképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.	0	0
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.	0	0
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.	0	0
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.		
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.		
1.1. Forgalmképtelen tartós részesedések	30.	0	0
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.	0	0
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.	0	0
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.		
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.	0	0
2.1. Forgalmképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.	0	0
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.	0	0
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.	0	0
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.	0	0
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.	0	0
3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.	0	0
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.	0	0

3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.	0	0
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.	0	0
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.		
I. Készletek	46.	0	0
II. Értékpapírok	47.	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		
I. Lekötött bankbetétek	49.	0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.	9 535	9 535
III. Forintszámlák	51.	1 253 988	1 253 988
IV. Devizaszámlák	52.	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	1 263 523	1 263 523
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	0	0
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.	0	0
ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Nettó
A	B	C	D
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	0	0
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.	0	0
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.	0	0
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	0	0
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	1 263 523	1 263 523

FORRÁSOK	Sors	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	58 055
IV. Felhalmozott eredmény	04.	1 218 554
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-13 086
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	1 263 523
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	1 263 523

Érték nélkül nyilvántartott eszközök

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (E Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.		
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.		
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.		
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (E Ft)
A	B	C	D
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenciók készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):			

* Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Pénzkészlet 2021. január 1-jén ebből:	1 276 609
2.	Bankszámlák egyenlege	1 267 074
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	9 535
4.	Bevételek (+)	1
5.	Kiadások (-)	13 087
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Záró pénzkészlet 2021. december 31-én ebből:	1 263 523
8.	Bankszámlák egyenlege	1 253 988
9.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	9 535

2. napirendi pont: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2021. évről
Előterjesztő: Társulási Tanács elnöke

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Jogszabály kötelezettség az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadása. Az előterjesztés írásban megküldésre került. A Társulási Tanács 2020. évben a 9/2020. (XII.16.) határozatával elfogadta a belső ellenőrzési tervet, melynek megfelelően a belső ellenőr elvégezte az ellenőrzést. Az ellenőrzés hibát nem állapított meg. Kérdezi a Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztéssel kapcsolatban van-e valakinek kérdése, javaslata?

A tanács részéről nem hangzott el kérdés.

Kérdezi a Társulási Tanácsot, hogy elfogadja-e a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót?

Társulási Tanács 4 megjelent tagja egyhangú – 4 igen – szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Az Emódi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
5/2022. (V.03.) határozata**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadása 2021. évről

A Társulási Tanács – a jegyző előterjesztésében megtárgyalta az Éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2021. évről című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

A Társulási Tanács az 1. melléklet szerinti Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és az előterjesztésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Felelős: Társulási Tanács Elnöke, Címzetes Főjegyző

1. számú melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2021. ÉVRŐL**

Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás

Vezetői összefoglaló

Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál a belső ellenőrzési feladatokat Takács Gyula egyéni vállalkozó külső erőforrás belső ellenőr végezte a 2021. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 9/2020. (XII.16.) határozatával hagyta jóvá a Társulás 2021. évi ellenőrzési tervét.

A 2021. évi ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi ellenőrzés került lefolytatásra:

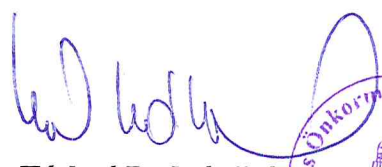
- A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál.

A belső ellenőrzések nyilvántartását az Emődi Polgármesteri Hivatal végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását szintén az Emődi Polgármesteri Hivatal végezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Emőd, 2022. április 22.


Tóthné Bodnár Irén
Címzetes Főjegyző



Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a.	A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	6
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	6
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzésről	8
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	10
III/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése az Emődi	

III.2. Javaslatoz hasznosulásának tapasztalatai

10

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések típusa
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A 2021. évi ellenőrzési tervben az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában 1 vizsgálat került megtervezésre, és ebből 1 vizsgálat került végrehajtásra.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Emőd	Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás	Szabályszerűségi és pénzügyi / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál	Szabályszerűségi és pénzügyi / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál	3

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2021. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

-

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

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

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzés kapcsán az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál a belső ellenőrzési tevékenységet Takács Gyula egyéni vállalkozó végezte. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2021-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
3 nap	3 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás biztosította.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

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

Az általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott - korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás.
- Az előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok megfelelőek.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.
- Az Emődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás a 2020. évben tényleges pénzforgalmat nem bonyolított. A létrehozásakor meghatározott feladat végrehajtásra került, így szükséges meghatározni a további működés kereteit, célját, vagy megvizsgálni a megszüntetés lehetőségét.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.

- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése az Emódi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzésről

- Meg kell határozni a további működés kereteit, célját, vagy meg kell vizsgálni a megszüntetés lehetőségét.

Határidő: 2021. november 30.
 Felelős: Társulási Tanács Elnöke
 Státusz: végrehajtva

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált szervezet tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A szervezet tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során amennyiben a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kért, amelyet, mint ellenőrzött szervezet teljesítettünk.

A működés kereteinek meghatározására kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetők meg.

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét működtetni kell.

Emőd, 2022. április 22.


Fekete Tibor
Társulási Tanács Elnöke

LÁNYKÖZSÉG
KÖZMŰVELÉSI ÉS
KÖRNYEZETI TÁRSULÁS
Községi Hivatal
Kossuth tér 1.


Tóthné Bodnár Irén
Címzetes Főjegyző

Emőd Város Önkormányzat Címzetes Főjegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Emőd Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás	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			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	terv	terv	tény
	betöltési létszám (fő) ⁵	rendelkezé- sre álló létszám (fő) ⁶	terv	tény	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (-) ellenőri nap	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	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
1. Irányított költségvetési szerv neve]													0,00	0,00					
2. Irányított költségvetési szerv neve]													0,00	0,00					
3. Irányított költségvetési szerv neve]													0,00	0,00					
n. Irányított költségvetési szerv neve]													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 Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

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

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

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve lizedessal kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

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

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Endrei Ágoston-áció Szennyvíztisztító Feltöltési Önkormányzat Társulás	Szakszervezeti ellenőrzés					Pénzügyi ellenőrzés					Rendszerezési ellenőrzés					Teljesítmény-ellenőrzés					Információs ellenőrzés					Utóellenőrzés ^a					Ellenőrzések összesen					Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ⁵	terv ⁶	terv ⁷	terv ⁸	terv ⁹	terv ¹⁰	terv ¹¹	terv ¹²	terv ¹³	terv ¹⁴	terv ¹⁵	terv ¹⁶	terv ¹⁷	terv ¹⁸	terv ¹⁹	terv ²⁰	terv ²¹	terv ²²	terv ²³	terv ²⁴	terv ²⁵	terv ²⁶	terv ²⁷	terv ²⁸	terv ²⁹	terv ³⁰	terv ³¹	terv ³²	terv ³³	terv ³⁴	terv ³⁵		terv ³⁶	terv ³⁷	terv ³⁸	terv ³⁹	terv ⁴⁰	terv ⁴¹	terv ⁴²	terv ⁴³	terv ⁴⁴	terv ⁴⁵	terv ⁴⁶	terv ⁴⁷	terv ⁴⁸	terv ⁴⁹	terv ⁵⁰	terv ⁵¹	terv ⁵²	terv ⁵³	terv ⁵⁴	terv ⁵⁵	terv ⁵⁶	terv ⁵⁷	terv ⁵⁸	terv ⁵⁹	terv ⁶⁰	terv ⁶¹	terv ⁶²	terv ⁶³	terv ⁶⁴	terv ⁶⁵	terv ⁶⁶	terv ⁶⁷	terv ⁶⁸	terv ⁶⁹	terv ⁷⁰	terv ⁷¹	terv ⁷²	terv ⁷³	terv ⁷⁴	terv ⁷⁵	terv ⁷⁶	terv ⁷⁷	terv ⁷⁸	terv ⁷⁹	terv ⁸⁰	terv ⁸¹	terv ⁸²	terv ⁸³	terv ⁸⁴	terv ⁸⁵	terv ⁸⁶	terv ⁸⁷	terv ⁸⁸	terv ⁸⁹	terv ⁹⁰	terv ⁹¹	terv ⁹²	terv ⁹³	terv ⁹⁴	terv ⁹⁵	terv ⁹⁶	terv ⁹⁷	terv ⁹⁸	terv ⁹⁹	terv ¹⁰⁰	terv ¹⁰¹	terv ¹⁰²	terv ¹⁰³	terv ¹⁰⁴	terv ¹⁰⁵	terv ¹⁰⁶	terv ¹⁰⁷	terv ¹⁰⁸	terv ¹⁰⁹	terv ¹¹⁰	terv ¹¹¹	terv ¹¹²	terv ¹¹³	terv ¹¹⁴	terv ¹¹⁵	terv ¹¹⁶	terv ¹¹⁷	terv ¹¹⁸	terv ¹¹⁹	terv ¹²⁰	terv ¹²¹	terv ¹²²	terv ¹²³	terv ¹²⁴	terv ¹²⁵	terv ¹²⁶	terv ¹²⁷	terv ¹²⁸	terv ¹²⁹	terv ¹³⁰	terv ¹³¹	terv ¹³²	terv ¹³³	terv ¹³⁴	terv ¹³⁵	terv ¹³⁶	terv ¹³⁷	terv ¹³⁸	terv ¹³⁹	terv ¹⁴⁰	terv ¹⁴¹	terv ¹⁴²	terv ¹⁴³	terv ¹⁴⁴	terv ¹⁴⁵	terv ¹⁴⁶	terv ¹⁴⁷	terv ¹⁴⁸	terv ¹⁴⁹	terv ¹⁵⁰	terv ¹⁵¹	terv ¹⁵²	terv ¹⁵³	terv ¹⁵⁴	terv ¹⁵⁵	terv ¹⁵⁶	terv ¹⁵⁷	terv ¹⁵⁸	terv ¹⁵⁹	terv ¹⁶⁰	terv ¹⁶¹	terv ¹⁶²	terv ¹⁶³	terv ¹⁶⁴	terv ¹⁶⁵	terv ¹⁶⁶	terv ¹⁶⁷	terv ¹⁶⁸	terv ¹⁶⁹	terv ¹⁷⁰	terv ¹⁷¹	terv ¹⁷²	terv ¹⁷³	terv ¹⁷⁴	terv ¹⁷⁵	terv ¹⁷⁶	terv ¹⁷⁷	terv ¹⁷⁸	terv ¹⁷⁹	terv ¹⁸⁰	terv ¹⁸¹	terv ¹⁸²	terv ¹⁸³	terv ¹⁸⁴	terv ¹⁸⁵	terv ¹⁸⁶	terv ¹⁸⁷	terv ¹⁸⁸	terv ¹⁸⁹	terv ¹⁹⁰	terv ¹⁹¹	terv ¹⁹²	terv ¹⁹³	terv ¹⁹⁴	terv ¹⁹⁵	terv ¹⁹⁶	terv ¹⁹⁷	terv ¹⁹⁸	terv ¹⁹⁹	terv ²⁰⁰	terv ²⁰¹	terv ²⁰²	terv ²⁰³	terv ²⁰⁴	terv ²⁰⁵	terv ²⁰⁶	terv ²⁰⁷	terv ²⁰⁸	terv ²⁰⁹	terv ²¹⁰	terv ²¹¹	terv ²¹²	terv ²¹³	terv ²¹⁴	terv ²¹⁵	terv ²¹⁶	terv ²¹⁷	terv ²¹⁸	terv ²¹⁹	terv ²²⁰	terv ²²¹	terv ²²²	terv ²²³	terv ²²⁴	terv ²²⁵	terv ²²⁶	terv ²²⁷	terv ²²⁸	terv ²²⁹	terv ²³⁰	terv ²³¹	terv ²³²	terv ²³³	terv ²³⁴	terv ²³⁵	terv ²³⁶	terv ²³⁷	terv ²³⁸	terv ²³⁹	terv ²⁴⁰	terv ²⁴¹	terv ²⁴²	terv ²⁴³	terv ²⁴⁴	terv ²⁴⁵	terv ²⁴⁶	terv ²⁴⁷	terv ²⁴⁸	terv ²⁴⁹	terv ²⁵⁰	terv ²⁵¹	terv ²⁵²	terv ²⁵³	terv ²⁵⁴	terv ²⁵⁵	terv ²⁵⁶	terv ²⁵⁷	terv ²⁵⁸	terv ²⁵⁹	terv ²⁶⁰	terv ²⁶¹	terv ²⁶²	terv ²⁶³	terv ²⁶⁴	terv ²⁶⁵	terv ²⁶⁶	terv ²⁶⁷	terv ²⁶⁸	terv ²⁶⁹	terv ²⁷⁰	terv ²⁷¹	terv ²⁷²	terv ²⁷³	terv ²⁷⁴	terv ²⁷⁵	terv ²⁷⁶	terv ²⁷⁷	terv ²⁷⁸	terv ²⁷⁹	terv ²⁸⁰	terv ²⁸¹	terv ²⁸²	terv ²⁸³	terv ²⁸⁴	terv ²⁸⁵	terv ²⁸⁶	terv ²⁸⁷	terv ²⁸⁸	terv ²⁸⁹	terv ²⁹⁰	terv ²⁹¹	terv ²⁹²	terv ²⁹³	terv ²⁹⁴	terv ²⁹⁵	terv ²⁹⁶	terv ²⁹⁷	terv ²⁹⁸	terv ²⁹⁹	terv ³⁰⁰	terv ³⁰¹	terv ³⁰²	terv ³⁰³	terv ³⁰⁴	terv ³⁰⁵	terv ³⁰⁶	terv ³⁰⁷	terv ³⁰⁸	terv ³⁰⁹	terv ³¹⁰	terv ³¹¹	terv ³¹²	terv ³¹³	terv ³¹⁴	terv ³¹⁵	terv ³¹⁶	terv ³¹⁷	terv ³¹⁸	terv ³¹⁹	terv ³²⁰	terv ³²¹	terv ³²²	terv ³²³	terv ³²⁴	terv ³²⁵	terv ³²⁶	terv ³²⁷	terv ³²⁸	terv ³²⁹	terv ³³⁰	terv ³³¹	terv ³³²	terv ³³³	terv ³³⁴	terv ³³⁵	terv ³³⁶	terv ³³⁷	terv ³³⁸	terv ³³⁹	terv ³⁴⁰	terv ³⁴¹	terv ³⁴²	terv ³⁴³	terv ³⁴⁴	terv ³⁴⁵	terv ³⁴⁶	terv ³⁴⁷	terv ³⁴⁸	terv ³⁴⁹	terv ³⁵⁰	terv ³⁵¹	terv ³⁵²	terv ³⁵³	terv ³⁵⁴	terv ³⁵⁵	terv ³⁵⁶	terv ³⁵⁷	terv ³⁵⁸	terv ³⁵⁹	terv ³⁶⁰	terv ³⁶¹	terv ³⁶²	terv ³⁶³	terv ³⁶⁴	terv ³⁶⁵	terv ³⁶⁶	terv ³⁶⁷	terv ³⁶⁸	terv ³⁶⁹	terv ³⁷⁰	terv ³⁷¹	terv ³⁷²	terv ³⁷³	terv ³⁷⁴	terv ³⁷⁵	terv ³⁷⁶	terv ³⁷⁷	terv ³⁷⁸	terv ³⁷⁹	terv ³⁸⁰	terv ³⁸¹	terv ³⁸²	terv ³⁸³	terv ³⁸⁴	terv ³⁸⁵	terv ³⁸⁶	terv ³⁸⁷	terv ³⁸⁸	terv ³⁸⁹	terv ³⁹⁰	terv ³⁹¹	terv ³⁹²	terv ³⁹³	terv ³⁹⁴	terv ³⁹⁵	terv ³⁹⁶	terv ³⁹⁷	terv ³⁹⁸	terv ³⁹⁹	terv ⁴⁰⁰	terv ⁴⁰¹	terv ⁴⁰²	terv ⁴⁰³	terv ⁴⁰⁴	terv ⁴⁰⁵	terv ⁴⁰⁶	terv ⁴⁰⁷	terv ⁴⁰⁸	terv ⁴⁰⁹	terv ⁴¹⁰	terv ⁴¹¹	terv ⁴¹²	terv ⁴¹³	terv ⁴¹⁴	terv ⁴¹⁵	terv ⁴¹⁶	terv ⁴¹⁷	terv ⁴¹⁸	terv ⁴¹⁹	terv ⁴²⁰	terv ⁴²¹	terv ⁴²²	terv ⁴²³	terv ⁴²⁴	terv ⁴²⁵	terv ⁴²⁶	terv ⁴²⁷	terv ⁴²⁸	terv ⁴²⁹	terv ⁴³⁰	terv ⁴³¹	terv ⁴³²	terv ⁴³³	terv ⁴³⁴	terv ⁴³⁵	terv ⁴³⁶	terv ⁴³⁷	terv ⁴³⁸	terv ⁴³⁹	terv ⁴⁴⁰	terv ⁴⁴¹	terv ⁴⁴²	terv ⁴⁴³	terv ⁴⁴⁴	terv ⁴⁴⁵	terv ⁴⁴⁶	terv ⁴⁴⁷	terv ⁴⁴⁸	terv ⁴⁴⁹	terv ⁴⁵⁰	terv ⁴⁵¹	terv ⁴⁵²	terv ⁴⁵³	terv ⁴⁵⁴	terv ⁴⁵⁵	terv ⁴⁵⁶	terv ⁴⁵⁷	terv ⁴⁵⁸	terv ⁴⁵⁹	terv ⁴⁶⁰	terv ⁴⁶¹	terv ⁴⁶²	terv ⁴⁶³	terv ⁴⁶⁴	terv ⁴⁶⁵	terv ⁴⁶⁶	terv ⁴⁶⁷	terv ⁴⁶⁸	terv ⁴⁶⁹	terv ⁴⁷⁰	terv ⁴⁷¹	terv ⁴⁷²	terv ⁴⁷³	terv ⁴⁷⁴	terv ⁴⁷⁵	terv ⁴⁷⁶	terv ⁴⁷⁷	terv ⁴⁷⁸	terv ⁴⁷⁹	terv ⁴⁸⁰	terv ⁴⁸¹	terv ⁴⁸²	terv ⁴⁸³	terv ⁴⁸⁴	terv ⁴⁸⁵	terv ⁴⁸⁶	terv ⁴⁸⁷	terv ⁴⁸⁸	terv ⁴⁸⁹	terv ⁴⁹⁰	terv ⁴⁹¹	terv ⁴⁹²	terv ⁴⁹³	terv ⁴⁹⁴	terv ⁴⁹⁵	terv ⁴⁹⁶	terv ⁴⁹⁷	terv ⁴⁹⁸	terv ⁴⁹⁹	terv ⁵⁰⁰	terv ⁵⁰¹	terv ⁵⁰²	terv ⁵⁰³	terv ⁵⁰⁴	terv ⁵⁰⁵	terv ⁵⁰⁶	terv ⁵⁰⁷	terv ⁵⁰⁸	terv ⁵⁰⁹	terv ⁵¹⁰	terv ⁵¹¹	terv ⁵¹²	terv ⁵¹³	terv ⁵¹⁴	terv ⁵¹⁵	terv ⁵¹⁶	terv ⁵¹⁷	terv ⁵¹⁸	terv ⁵¹⁹	terv ⁵²⁰	terv ⁵²¹	terv ⁵²²	terv ⁵²³	terv ⁵²⁴	terv ⁵²⁵	terv ⁵²⁶	terv ⁵²⁷	terv ⁵²⁸	terv ⁵²⁹	terv ⁵³⁰	terv ⁵³¹	terv ⁵³²	terv ⁵³³	terv ⁵³⁴	terv ⁵³⁵	terv ⁵³⁶	terv ⁵³⁷	terv ⁵³⁸	terv ⁵³⁹	terv ⁵⁴⁰	terv ⁵⁴¹	terv ⁵⁴²	terv ⁵⁴³	terv ⁵⁴⁴	terv ⁵⁴⁵	terv ⁵⁴⁶	terv ⁵⁴⁷	terv ⁵⁴⁸	terv ⁵⁴⁹	terv ⁵⁵⁰	terv ⁵⁵¹	terv ⁵⁵²	terv ⁵⁵³	terv ⁵⁵⁴	terv ⁵⁵⁵	terv ⁵⁵⁶	terv ⁵⁵⁷	terv ⁵⁵⁸	terv ⁵⁵⁹	terv ⁵⁶⁰	terv ⁵⁶¹	terv ⁵⁶²	terv ⁵⁶³	terv ⁵⁶⁴	terv ⁵⁶⁵	terv ⁵⁶⁶	terv ⁵⁶⁷	terv ⁵⁶⁸	terv ⁵⁶⁹	terv ⁵⁷⁰	terv ⁵⁷¹	terv ⁵⁷²	terv ⁵⁷³	terv ⁵⁷⁴	terv ⁵⁷⁵	terv ⁵⁷⁶	terv ⁵⁷⁷	terv ⁵⁷⁸	terv ⁵⁷⁹	terv ⁵⁸⁰	terv ⁵⁸¹	terv ⁵⁸²	terv ⁵⁸³	terv ⁵⁸⁴	terv ⁵⁸⁵	terv ⁵⁸⁶	terv ⁵⁸⁷	terv ⁵⁸⁸	terv ⁵⁸⁹	terv ⁵⁹⁰	terv ⁵⁹¹	terv ⁵⁹²	terv ⁵⁹³	terv ⁵⁹⁴	terv ⁵⁹⁵	terv ⁵⁹⁶	terv ⁵⁹⁷	terv ⁵⁹⁸	terv ⁵⁹⁹	terv ⁶⁰⁰	terv ⁶⁰¹	terv ⁶⁰²	terv ⁶⁰³	terv ⁶⁰⁴	terv ⁶⁰⁵	terv ⁶⁰⁶	terv ⁶⁰⁷	terv ⁶⁰⁸	terv ⁶⁰⁹	terv ⁶¹⁰	terv ⁶¹¹	terv ⁶¹²	terv ⁶¹³	terv ⁶¹⁴	terv ⁶¹⁵	terv ⁶¹⁶	terv ⁶¹⁷	terv ⁶¹⁸	terv ⁶¹⁹	terv ⁶²⁰	terv ⁶²¹	terv ⁶²²	terv ⁶²³	terv ⁶²⁴	terv ⁶²⁵	terv ⁶²⁶	terv ⁶²⁷	terv ⁶²⁸	terv ⁶²⁹	terv ⁶³⁰	terv ⁶³¹	terv ⁶³²	terv ⁶³³	terv ⁶³⁴	terv ⁶³⁵	terv ⁶³⁶	terv ⁶³⁷	terv ⁶³⁸	terv ⁶³⁹	terv ⁶⁴⁰	terv ⁶⁴¹	terv ⁶⁴²	terv ⁶⁴³	terv ⁶⁴⁴	terv ⁶⁴⁵	terv ⁶⁴⁶	terv ⁶⁴⁷	terv ⁶⁴⁸	terv ⁶⁴⁹	terv ⁶⁵⁰	terv ⁶⁵¹	terv ⁶⁵²	terv ⁶⁵³	terv ⁶⁵⁴	terv ⁶⁵⁵	terv ⁶⁵⁶	terv ⁶⁵⁷	terv ⁶⁵⁸	terv ⁶⁵⁹	terv ⁶⁶⁰	terv ⁶⁶¹	terv ⁶⁶²	terv ⁶⁶³	terv ⁶⁶⁴	terv ⁶⁶⁵	terv ⁶⁶⁶	terv ⁶⁶⁷	terv ⁶⁶⁸	terv ⁶⁶⁹	terv ⁶⁷⁰	terv ⁶⁷¹	terv ⁶⁷²	terv ⁶⁷³	terv ⁶⁷⁴	terv ⁶⁷⁵	terv ⁶⁷⁶	terv ⁶⁷⁷	terv ⁶⁷⁸	terv ⁶⁷⁹	terv ⁶⁸⁰	terv ⁶⁸¹	terv ⁶⁸²	terv ⁶⁸³	terv ⁶⁸⁴	terv ⁶⁸⁵	terv ⁶⁸⁶	terv ⁶⁸⁷	terv ⁶⁸⁸	terv ⁶⁸⁹	terv ⁶⁹⁰	terv ⁶⁹¹	terv ⁶⁹²	terv ⁶⁹³	terv ⁶⁹⁴	terv ⁶⁹⁵	terv ⁶⁹⁶	terv ⁶⁹⁷	terv ⁶⁹⁸	terv ⁶⁹⁹	terv ⁷⁰⁰	terv ⁷⁰¹	terv ⁷⁰²	terv ⁷⁰³	terv ⁷⁰⁴	terv ⁷⁰⁵	terv ⁷⁰⁶	terv ⁷⁰⁷	terv ⁷⁰⁸	terv ⁷⁰⁹	terv ⁷¹⁰	terv ⁷¹¹	terv ⁷¹²	terv ⁷¹³	terv ⁷¹⁴	terv ⁷¹⁵	terv ⁷¹⁶	terv ⁷¹⁷	terv ⁷¹⁸	terv ⁷¹⁹	terv ⁷²⁰	terv ⁷²¹	terv ⁷²²	terv ⁷²³	terv ⁷²⁴	terv ⁷²⁵	terv ⁷²⁶	terv ⁷²⁷	terv ⁷²⁸	terv ⁷²⁹	terv ⁷³⁰	terv ⁷³¹	terv ⁷³²	terv ⁷³³	terv ⁷³⁴	terv ⁷³⁵	terv ⁷³⁶	terv ⁷³⁷	terv ⁷³⁸	terv ⁷³⁹	terv ⁷⁴⁰	terv ⁷⁴¹	terv ⁷⁴²	terv ⁷⁴³	terv ⁷⁴⁴	terv ⁷⁴⁵	terv ⁷⁴⁶	terv ⁷⁴⁷	terv ⁷⁴⁸	terv ⁷⁴⁹	terv ⁷⁵⁰	terv ⁷⁵¹	terv ⁷⁵²	terv ⁷⁵³	terv ⁷⁵⁴	terv ⁷⁵⁵	terv ⁷⁵⁶	terv ⁷⁵⁷	terv ⁷⁵⁸	terv ⁷⁵⁹	terv ⁷⁶⁰	terv ⁷⁶¹	terv ⁷⁶²	terv ⁷⁶³	terv ⁷⁶⁴	terv ⁷⁶⁵	terv ⁷⁶⁶	terv ⁷⁶⁷	terv ⁷⁶⁸	terv ⁷⁶⁹	terv ⁷⁷⁰	terv ⁷⁷¹	terv ⁷⁷²	terv ⁷⁷³	terv ⁷⁷⁴	terv ⁷⁷⁵	terv ⁷⁷⁶	terv ⁷⁷⁷	terv ⁷⁷⁸	terv ⁷⁷⁹	terv ⁷⁸⁰	terv ⁷⁸¹	terv ⁷⁸²	terv ⁷⁸³	terv ⁷⁸⁴	terv ⁷⁸⁵	terv ⁷⁸⁶	terv ⁷⁸⁷	terv ⁷⁸⁸	terv ⁷⁸⁹	terv ⁷⁹⁰	terv ⁷⁹¹	terv ⁷⁹²	terv ⁷⁹³	terv ⁷⁹⁴	terv ⁷⁹⁵	terv ⁷⁹⁶	terv ⁷⁹⁷	terv ⁷⁹⁸	terv ⁷⁹⁹	terv ⁸⁰⁰	terv ⁸⁰¹	terv ⁸⁰²	terv ⁸⁰³	terv ⁸⁰⁴	terv ⁸⁰⁵	terv ⁸⁰⁶	terv ⁸⁰⁷	terv ⁸⁰⁸	terv ⁸⁰⁹	terv ⁸¹⁰	terv ⁸¹¹	terv ⁸¹²	terv ⁸¹³	terv ⁸¹⁴	terv ⁸¹⁵	terv ⁸¹⁶	terv ⁸¹⁷	terv ⁸¹⁸	terv ⁸¹⁹

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Enődi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap	terv	tény	nap	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	külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I-II.)	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 2. sz. mellékletiről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie 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.

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.

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 képzési itt szükséges megjelölni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Emödi Agglomeráció Szennyvíztisztító Fejlesztési Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	1	1	100,00
I.	Önkormányzati hivatal összesen	0	1	1	100,00
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 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.

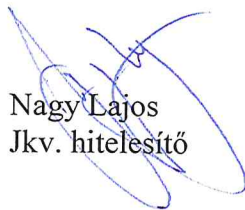
3. napirendi pont: Egyebek

Fekete Tibor Társulási Tanács Elnöke

Elmondja, hogy egyebek napirenden belül nincs előterjesztése.

Megkérdezi van-e valakinek egyéb javaslata, észrevétele?

Hozzászólás nem lévén megköszöni a részvételt, és az ülést bezárja.



Nagy Lajos
Jkv. hitelesítő

Kmf.
EMÓDI AGGLOMERÁCIÓ
SZENYVÍZTISZTÍTÓ
FEJLESZTÉSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
3432 Emőd, Kossuth tér 1.



Fekete Tibor
Társulási Tanács Elnöke