BALATONFÜRED VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA

POLGÁRMESTER
8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Szám:
Előkészítő: Király Péterné

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2008. április 24-i ülésére

Tárgy: Balatonfüred Város Önkormányzatának 2007. évi, éves ellenőrzési jelentése belső ellenőrzési feladat ellátásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységről az 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról XIII. fejezet 121/A §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a 193/2003. (XI. 26.) Kormány rendelet 31. § (1)-(4) bekezdései szabályozzák. Ennek értelmében a kistérségi társulás keretében ellátott feladatra vonatkozóan, a belső ellenőr a 2007. évi, éves ellenőrzési jelentést elkészítette.

Tisztelt Képviselő-testület!
Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni.

Balatonfüred, 200. április 2.

dr. Bóka István
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

……./2008. (IV.24.) határozat

Balatonfüred Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2007. évi, éves ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

2007. évi, éves ellenőrzési jelentés

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. (továbbiakban: Áht) 121/B. § (2) bekezdés b) pontja, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 31. § (1)-(4) bekezdéseire, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeire, és az egységes elvekre figyelemmel készítettem el az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésemet.

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása,

A Balatonfüredi Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanács (továbbiakban: Társulás) felvállalta a belső ellenőrzési feladat ellátását. Ez a feladat, a Társulás munkaszervezete a balatonfüredi Polgármesteri Hivatal szervezeti keretében valósul meg, 2006. novemberétől egy belső ellenőri feladatok ellátására alkalmas köztisztviselővel. A 2007. évi módosított munkaterv a balatonfüredi önkormányzatra vonatkozóan, összhangban készült el az érvényben levő stratégiai tervvel.

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága,

2007. I. negyedévében, a 2005. évi CLIII. Törvény a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetéséről, 3. számu mellékletének "A helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai" és 8. számú mellékletének előírásai alapján, - "A helyi önkormányzatok normatív, kötött felhasználású támogatásai" - megtörtént Balatonfüred Önkormányzat részben önálló intézményeinek elszámoltatása. Az ellenőrzés alapot teremtett, a 2007. évi beszámoló 31, 48, 51, 49, számú űrlapjainak – A normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatókalakulása, A normatív, állami hozzájárulások és a normatív részesedésű átengedett személyi jövedelemadó elszámoltatása, a mutatószámok, feladatmutatók alakulása – megalapozott adatszolgáltatására, és az intézmények pénzmaradványainak elszámolásához.
Ezen feladat jelentőségét támasztja alá, hogy a MÁK /Magyar Államkincstár/ Közép-Dunántúli Regionális Igazgatósága 2007. év júniusában és szeptemberében a 2006. évi elszámolás alapját képező 2005 – 2006. évi adatszolgáltatást kért. A felülvizsgálat eredményeképpen kismértékű elszámolási különbözet keletkezett. A kockázatelemzési folyamat alapján, - a besorolás kockázata, a kockázati mátrix (továbbiakban: KKM) segítségével, - a kockázat súlya, hatása alapján alacsony mértékűnek minősíthető.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásnak - 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól 46/B. § (2) Az Ötv. 92/A. §-ának (1)-(2) bekezdése - a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatoknak az éves költségvetési beszámoló adataival összhangban kell lennie. A nyilvántartásba való rögzítés és a tételes egyeztetés párhuzamosan az állami hozzájárulások elszámoltatásával, megtörtént. A rendezendő tételekről, eltérésekről kimutatás készült és átadásra került az érintett osztály részére további ügyintézés céljából. Az eltérések a KKM szerint közepes kockázatot jelentettek.

Balatonfüred Önkormányzatának négy intézményénél gazdálkodási tárgyú, a Polgármesteri Hivatalban informatikai ellenőrzésre került sor. Három esetben maradt el az utóellenőrzés. Egy intézménynél a költségvetési szerv vezetője soron kívüli cél ellenőrzést rendelt el.

ab) az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján),

Az ellenőrzési terület nagysága (Társulás), valamint az elvégzendő feladat mennyigége kihat a munka minőségére, mélységére.
Az elmaradt ellenőrzések részben a feladatot ellátók létszámának csökkenéséből, részben egy feszítetettebb munkatervből adódik.
A 2007. évi ellenőrzési terv - Ber. 21.§ (4) - soron kívüli feladatokra 17 munkanapot (8 %) tartalmazott, ez lényegesen kevesebb a PM által javasoltnál. A 17 munkanapban meghatározott tartalékidő volt a fedezete a Városi Bölcsőde célellenőrzésére, a képviselő testület elé kerülő árhatósági jogkörrel összefüggő számítások ellenőrzésére, és a tanácsadó tevékenységre.
A PM útmutatója szerint „A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20-30 %- ának elkülönítése szükséges. (251x 0,2 = 50,2nap)
A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint „121/A. § (1) A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység,……” A soron kívüli feladatok közé tartozik tanácsadó tevékenység is, amely kevésbé látható, de időigényes feladat, intézmények, önkormányzatok általi megkeresés egy- egy megoldandó feladat tárgyában.

A tárgyi feltételekben az elmúlt négy évben változás nem történt, időszerű egy nagyobb, szemkímélő monitor és a nyomtató cseréje.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Ber. 11. § előírásának, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtaknak, azokat betartva végzi munkáját. A szervezeti hierarchiában - Ber. 6. § (2) bekezdésnek megfelelően - közvetlenül a jegyző irányítása alatt végzi munkáját.
A Ber. 6. § és 15. §-nak megfelelően a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított a funkcionális függetlenség megsértésének esetei, továbbá összeférhetetlenségi esetek nem állnak fenn.
A belső ellenőr számára, dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályai -Ber. 13. §-ának való megfelelés- nem merültek fel, mely minden esetben teljességi nyilatkozattal alátámasztott.
A Ber. 12. § k) pontnak megfelelően a szakmai továbbképzés biztosított.

ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításai,

- A helyszíni ellenőrzés keretében kettő esetben elvégzett - Balatonfüred Város Önkormányzata által céljelleggel,, nem szociális ellátásként nyújtott, támogatások felhasználásának - ellenőrzése megállapítása: A felhasználás a Támogatási szerződésben meghatározott célnak megfelelő.

- A húsz alkalommal elvégzett (normatív hozzájárulások elszámolása) pénzügyi vizsgálat eredményeképpen, hét esetben nem terhelte visszafizetési kötelezettség az intézményeket, a többi esetben elszámolási különbözet keletkezett, melyet a 2007. évi beszámolóval egyidejűleg kellett rendezni a költségvetéssel.

- Balatonfüred intézményeinél - Városi Rendelőintézet, Városi Bölcsőde - a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.) és az egészségügyi, a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazati rendeletek előírásai alapján, a munkakör ellátásához a besorolás alapjául szolgáló iskolai végzettség, illetve a szakképesítés, szakképzettség meglétének, a kinevezésekben feltüntetett egyezőségét kellett összevetni.

A Városi Rendelőintézetnél kettő esetben a szakképzési pótlék módosítására, pályaalkalmassági vizsgálat megújítására, a Kjt. 5. számú mellékletének - A közalkalmazottak alapnyilvántartás adatköre – megfelelő nyilvántartás felülvizsgálatára, karbantartására tettem javaslatot.
A Városi Bölcsődénél a megállapítás a következő „A besorolás alapját képező törvény és a végzettséget igazoló okiratok alapján megállapítottam, hogy a fizetési osztályba sorolás és a szakképzési pótlékok megállapítása az előírásoknak megfelelő."

- A Városi Bölcsődénél a soronkívüli célellenőrzés a részben önálló költségvetési szerv feladatellátása közé tartozó élelmezési tevékenységet, az intézmény működését szolgáló eszközbeszerzéseket, azok nyílvántartását jelölte meg. Az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg. Hiányzott az élelmezési szabályzat, az élelmezési anyagok nyilvántartásából nem minden esetben volt követhető, egyeztethető a felhasználás, az eszközök bevételezése a leltárban való megjelenítése nem analóg.

- A Balatonfüredi Szociális Alapszolgáltatási Központnál a megállapítások Gépjármű használati szabályzat kiegészítsére, az Ámr. 135. §-ának (1) bekezdésének megfelelően a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körének módosítására, tekintettel a 2006. év végén történt személyi változásokra, a normatíva lemondás és pótigénylés lehetőségének alkalmazására - Áht. 64 § (5) bekezdése – vonatkoztak.

- Balatonfüred Város Polgármester Hivatalában elvégzett informatikai szabályozottság-szabályszerűség ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy hiányzik az informatikai környezetet és tevékenységet bemutató topológiai ábra. Hiánya megnöveli az ellenőrzés kockázatát, megnehezíti a rendszer hatékony és biztonságos üzemeltetését és karbantartását, ezáltal nehéz átlátni, körülhatárolni a szervezet informatikai parkját és kapcsolatait. Az üzemeltetés területén a munkaállomásonkénti ellenőrzés biztosításának, a leltári nyilvántartás informatikai szabályzat 4. 1. 2. pontjának való megfeleltetése hiányzott.

ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása,

Az önkormányzatnál, az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

ae) a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 121. §-a előírja a költségvetési szervek számára a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE), mint a szervezeten belüli *első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszernek* a költségvetési szervezeten belül történő létrehozását, működtetését és fejlesztését.

Balatonfüred Város Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat 3. számú mellékleteként - a módosításokkal egységes szerkezetben – jóváhagyta a FEUVE szabályzatot a 243/2005. (IX. 15.) számú határozattal. Az eltelt időszakban megjelent útmutatások (PM) valamint a rendszer gyakorlatban való megjelenése időszerűvé tette szabályzatunk átdolgozását. Az ETK Önkormányzati Klub és a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete (BEMSZ) által szervezett „Önkormányzatok felkészítése az Állami Számvevőszék ellenőrzésére" előadáson elhangzottak szerint, a FEUVE rendszernél nem tisztázott, hogy a gazdálkodási folyamatra vagy az egész rendszerre kell-e érteni a szabályozást.

A 401/2007. (XII. 27.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításáról, a rendelet 62. § (7) h.) pontja szerint 2008.I. 1-től hatálytalan, hogy az ellenőrzési nyomvonal a szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezze.
„ (7) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti: h) az Ámr. 145/B. §-ának (2) bekezdése,"

b) a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása,

ba) az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai a 29/A. § (3) bekezdésben foglalt beszámoló alapján,

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) módosítását követően 2007. április 19-től hatályos 29/A. §-ának (1) bekezdése értelmében *„az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője - a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi".*
Az erre vonatkozó módszertani útmutató, PM közleményben került közzétételre, és a *Pénzügyi Közlönyben történő közzétételt követő 60. naptól alkalmazandó.*
Eszerint a 2007. december 26. – december 31. közötti időszakban jóváhagyott intézkedési tervek megvalósulásáról kell számot adni.
Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az intézkedési terveket elkészítették. A fent megjelölt időszakban jóváhagyott intézkedési terv nem volt a társulásnál.

A Ber.31. § (3) bekezdésében meghatározott, az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolást a 67/2007. (IV.11.) Korm. rendelet 13.§ (3), írta elő 2007. VI. 1-től, és az ezt követően megkezdett ellenőrzések során kell alkalmazni. Ez alapján az ellenőrzés összeállított egy Tanúsítványt az intézkedési tervvel összhangban. A Tanúsítvány tartalmazza az ellenőrzési jelentések javaslataira tett nyilatkozatot az intézkedések végrehajtásáról. Ezt a megoldást az éven belül megoldhatatlan utóellenőrzés miatt választottam. A rendelet előírásai az alábbi szervezeteket/szervezeti egységeket érintették. A felsorolás mutatja a feladatok végrehajtásának megoszlását.

1.) Balatonfüred, Polgármesteri Hivatal (informatika), az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtotta.
2.) Balatonfüred Városi Bölcsöde (célell.) az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtotta.
3.) Balatonfüred Városi Rendelőintézet az intézkedéseket - egy kivétellel - hatáskör hiánya miatt - végrehajtotta.

bb) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok,

1.) A Ber. 4 § (6) bekezdésének foglaltaknak megfelelően, a kapacitás felmérésen alapuló **belső ellenőri létszám biztosítása**, hogy az arányban álljon a szervezet által ellátandó feladatokkal.
2.) A FEUVE rendszer **átdolgozásá**t,
3.) Belső ellenőrzés **nyílvántartó rendszer** (BENY) bevezethetőségének lehetőségét, a BENY a 193/2003 (XI. 26.) kormányrendeletben előírtak figyelembevételével az alábbi munkafolyamatokat támogatja:
Tervezés
Ellenőrzési munka
Jelentéskészítés
Intézkedési feladatok kezelése
Dokumentumkezelés
Külső ellenőrzések nyilvántartása

Balatonfüred, 2008. április 2.

Király Péterné
belső ellenőr

A mellékletek a Balatonfüredi Kistérségi Többcélú Társulásnál 2007. évben elvégzett összes ellenőrzést/feladatot tartalmazzák.

1. sz.: Az ellenőrzések/feladatok nyilvántartása 2007. év
2. sz.: Ellenőrzési mérleg 2007. év

1. sz. melléklet

Az ellenőrzések/feladatok nyilvántartása 2007. év

A Ber. 32. § (1) szerint: A költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

(2) A nyilvántartás tartalmazza:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
b) az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezését,
c) az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontját,
d) az ellenőrök nevét,
e) a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat,
f) az intézkedési tervek végrehajtását.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés témája-tárgya	Ellenőrzés időpontja	Jelentősebb megállapítások	Intézkedések (Intézkedési terv)
1.	Balaton Volán Zrt	Támogatás	2007.jan. 16.	A felhasználás a meghatározott célnak megfelelő	-
2.	Balatonfüredi Futball Club	Támogatás	2007.febr.12.	A felhasználás a meghatározott célnak megfelelő	-
3.	Városi Bölcsőde	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan. 8.	Visszafizetési kötelezettség nem terheli az intézményt	-
4.	I. sz. Óvoda	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan. 11.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költségvetéssel
5.	II. sz. Óvoda	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan. 9.	Visszafizetési kötelezettség nem terheli az intézményt	-
6.	III. sz. Óvoda	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan. 8.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költségvetéssel
7.	Balatonfüredi Szociális Alapszolgáltatási Központ	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan. 12.	Visszafizetési kötelezettség nem terheli az intézményt	-
8.	Nevelési Tanácsadó	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan. 10.	Visszafizetési kötelezettség nem terheli az intézményt	-
9.	Zeneiskola	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan. 15.	Visszafizetési kötelezettség nem terheli az intézményt	-
10.	Eötvös Loránd Általános Iskola	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan.17.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költségvetéssel
11.	Radnóti Miklós Általános Iskola	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan. 19.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költségvetéssel
12.	Bem József Általános Iskola	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan.18.	Visszafizetési kötelezettség terheli	Elszámolás a költségvetéssel

				az intézményt	
13.	Bem József Általános Iskola, Tagiskola Pécsely	Normatív hozzájárulás elsz.	2007.jan.18.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költség - vetéssel
14.	Összesítő Jelentés, a normatív hozzájárulásokról	Normatív hozzájárulás elsz.	2007. febr. 5.- 20	Beszáló űrlapok kitöltése:48. sz.31.sz.51. sz,49. sz.	Elszámolás a költség - vetéssel
15.	Összesítő Jelentés, a nem szociális céllal nyújtott támogatásokról	2006. évi támogatásokról	2007. január 17.- 31.	Négy civil szervezet nem tett eleget számadási kötelezettségének	Beszámolás a költségvetési szerv vezetőjének
16.	Balatonfüred Polgármesteri Hivatal	Vagyonkataszter	2007. február hó	Vagyonkataszteri nyilvántartás és az analitikus nyilv. alapján módosítás.	A kataszteri nyilvántartás eltérésének okainak vizsg. és javítása
17.	Balatonfüredi Szociális Alapszolgáltatási Központ	Szabályszerűségi, pénzügyi	2007. április 4.- április 19.	Gépj. szabályzat elkészítése., szakmai teljesítés jogosulság mód.	Intézkedési terv szerint
18.	Balatonszepezd PH.	Szabályzatok jogszerűsége	2007.április 23-május 11.	Jogszabály követés	Intézkedési terv szerint
19.	Nevelési Tanácsadó	Szabályszerűségi, pénzügyi	2007. május 17.- június 5.	14/1994. (VI.24.) MKM.rend szerinti előírások betartása, érvényesítés, ellenjegyzés ellátása	Intézkedési terv szerint
20.	Veszpém Megyei Múzeumi Igazgatóság	Jókai Múzeum, átadás -átvétel	2007. június 1.	Az átadás- átvétel szabályszerűségének biztosítása	Az önkormányzat rendszerébe való beillesztés
21.	MÁK Közép-Dunántúli Regionális Igazgatóság	Adatszolgáltatás a közoktatási célú hozzájárulások 2006. évi elsz. kincstári felülv.	2007. június 19.	Adatszolgáltatás 2005 -2006. évekre	-
22.	Balatonfüred Polgármesteri Hivatal, Informatika	Szabályozottság-szabályszerűség	2007. június 26 - július 12.	Topológiai ábra elkészítése, inform. eszköznyilvántartás szabályzat szerinti vezetése, szoftver nyilvántartás karb.	Intézkedési terv szerint
23.	Városi Bölcsőde */Soronkívüli cél/*	Élelmezési normák	2007. július 23. -aug. 10.	Élelmezési szab. Elkészítése. Élel-mezési anyagok nyilvántartása, raktárkezelés.	Intézkedési terv szerint
24.	Városi Bölcsőde	Besorolás, pótlék ell.	2007. július 16.- július 31.	Közalkalmazottak személyi anyag alapnyilvántartásának kiegészítése.	Intézkedési terv szerint
25.	Városi Rendelőintézet	Besorolás, pótlék ell.	2007. július 16.- július 31.	Szakképzési pótlékok módosítása, PAV. vizsga újítás Közalkalmazottak alapnyilvántartásának felülvizsgálata	Intézkedési terv szerint
26.	Csopak Község Önkormányzata	Gazdálkodási szabályzatok	2007. szept. 20.- okt. -5.	Meglévő szabályz. jogszabálykövetése	Intézkedési terv szerint

		felülvizsgálata			
27.	MÁK Közép-Dunántúli Regionális Igazgatóság	Adatszolgáltatás Bf. 9 intézménye vonatkozásában. 2006. évi elsz. kincstári felülv.	2007. szeptember 25. -28.	Adatszolgáltatás 2005 -2006. évekre	-
28.	II. sz. Óvoda	Normatív hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.)	2007.okt. 8.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költség-vetéssel
29.	III. sz. Óvoda és tagóvoda Pécsely	Normatív hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.)	2007.okt. 8.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költség-vetéssel
30.	Eötvös Loránd Általános Iskola	Normatív hozzájárulás elsz (okt. 1. hat. id.)	2007.okt. 9.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költség-vetéssel
31.	Zeneiskola	Normatív hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.)	2007.okt. 10.	Visszafizetési kötelezettség nem terheli az intézményt	-
32.	Bem József Általános Iskola és tagiskolája Pécsely	Normatív hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.)	2007.okt.10.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költség-vetéssel
33.	I. sz. Óvoda	Normatív hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.)	2007.okt. 11.	Visszafizetési kötele-zettség nem terheli az intézményt	-
34.	Radnóti Miklós Általános Iskola	Normatív hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.)	2007.okt. 12.	Visszafizetési kötelezettség terheli az intézményt	Elszámolás a költség-vetéssel
35.	Balatoncsicsó, Óbudavár, **Szentantalfa,** Szentjakabfa, Tagyon, Körjegyzőség	Kistérségi közoktatási Normatív hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.)	2007.okt. 03.	A statisztikai adatszolgáltatással analóg.	-
36.	**Zánka,** Monoszló, Körjegyzőség	Kistérségi közoktatási Normatív hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.)	2007.okt. 03.	A statisztikai adatszolgáltatással analóg.	-
37.	Balatonakali Község Önkormányzata	Norm. óvodai hozzájárulás elsz. (okt. 1. hat. id.) és pénzügyi tárgyú belső szabályzatok felülvizsgálata	2007. nov. 19. – nov. 30.	A statisztikai adatszolgáltatással analóg. Visszafizetési kötele-zettség nem terheli az intézményt. Szerz. Felülvizsgálata, Szabályzatok mód.	Intézkedési terv szerint
38.	Aszófő Község Önkormányzata	Szabályzatok felülvizsgálata	2007. dec. 4.- dec. 14.	Jogszabály követés, szabályzatok mód.	Intézkedési terv szerint
39.	Lovas–**Paloznak** Községek Körjegyzősége	Pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök	2007. dec. 7. – dec.20.	Meglévő szabályz. jogszabálykövetése	Intézkedési terv szerint

2. sz. melléklet

Ellenőrzési mérleg a Balatonfüredi Kistérségi Többcélú Társulásnál
2007. évben elvégzett ellenőrzésekről

Megnevezés	**Összes ellenőrzés**			**Szabályszerűségi**		**Pénzügyi**		**Egyéb**	
	db	Tervben szereplő	Soron kívüli	Tervben szereplő	Soron kívüli	Tervben szereplő	Soron kívüli	Tervben szereplő	Soron kívüli
Intézményi	**26**	25	1	4	1	21			
Polg. Hiv.	**4**	4		4					
Egyéb /Alapítvány, Egyesület stb./	**6**		6		1		2		3
Társulási Önk.	**6**	6		3		3			
Összesen	**42**	**35**	**7**	11	2	24	2		3