

Határozat kivonat
Halásztelek Város Önkormányzata **Képviselő-testület**
2023. május 24-én megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

Napirend 13. pontja:

Döntés a 2022. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Dr. Mészáros Zoltán jegyző

80/2023.(V.24.) számú Képviselő-testületi határozat:

Halásztelek Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Mészáros Zoltán jegyző

Szavazásra jogosultak:

9 fő

Szavazás eredménye:

7 igen

0 nem

2 tartózkodás

elfogadva

K.m.f.



Halásztelek Város Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények

2022. évi ellenőrzési jelentése

Jóváhagyta:

Dr. Mészáros Zoltán
Jegyző

Halásztelek, 2023. február 15.

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Halásztelek, 2023. február 15.

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2022. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségéről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2022. évben.

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Halásztelek Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

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

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte a Halásztelki Polgármesteri Hivatalnál, és a kapcsolódó intézményeknél 2022. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

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

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

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

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

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

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

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

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

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6.
I/3. 2022. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	7.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	10.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

a.) A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményben.	Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2021. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. Időszak: 2021. év	Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.
A 2022. évi országgyűlési választás pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése.	Célja: annak megállapítása, hogy az országgyűlési képviselők 2022. évi választására fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e. Időszak: 2022. év	Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.
Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai. Időszak: 2021-2022. év	Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.
Önkormányzati Konyha átfogó ellenőrzése	Célja: az „intézményi egység” működésének átfogó szabályszerűségi ellenőrzése. Rendelkeznek-e a szükséges	Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.

	szabályzatokkal, ill. rendelkezésre áll-e a szakmai létszám. Időszak: 2021-2022. év	
A 2021. évi ÁSZ ellenőrzés utóellenőrzése	Célja: annak értékelése, hogy a 2021. évben lefolytatott ÁSZ ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok javításra/pótlásra kerültek-e. Időszak: 2021-2022. év	Módszerei: ÁSZ megállapítás tételes utóellenőrzése.

Halásztelek Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében 5 vizsgálati feladat szerepelt, melyből valamennyi elvégzésre került. A 2021. évi ÁSZ ellenőrzés kapcsán intézkedési terv készítést igénylő megállapítás nem volt, melyre intézkedni kellett volna, így utóellenőrzésre nem került sor.

Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2022. évben.

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

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

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

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

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2022. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4., valamint 2017. október 12. és 2019. október 25., 2021. november 17. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2022. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2022. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2022. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

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

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

I/3. 2022. évi tanácsadói tevékenység bemutatása

A 2022. évi tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés nem végzett, melyről írásbeli jelentés készült.

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

2022. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat munkáját segíteni:

- 2022. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2022. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2021. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2022. évi szabályzat –tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslatlétet,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2022. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Általános, az operatív működés, a folyamatos auditálás keretében tett javaslatok:

- javasolom a közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítését Önkormányzat-és valamennyi intézmény vonatkozásában.
- Javasolok egységes megrendelő formátum alkalmazását, melyet a pénzügyi ellenjegyző minden esetben lásson el aláírásával, mint pénzügyi ellenjegyző, hiszen a fedezet rendelkezésre állása ezzel kerül igazolásra.
- Fel kívánom hívni a figyelmet mind a bank, mind a pénztári forgalom vonatkozásában, hogy a szerződéshez átláthatósági nyilatkozatot alkalmazni szükséges, ugyanis az államháztartásban szerződést csak átlátható szervezettel köthetnek.
- javasolom, hogy a jövőben is kiemelt figyelmet fordítsanak a teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában az operatív gazdálkodása során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében arról, hogy
 - a.) az Áht. 38. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összesszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;
 - b.) kötelezettségvállalásra-az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;
 - c.) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján- az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összesszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése - az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdései szerint- történjen meg.
- javasolom a civil szervezetek támogatási rendszerének újragondolását, felülvizsgálatát, szabályszerű működtetését.

Az önkormányzati konyha átfogó ellenőrzése kapcsán tett legfontosabb javaslatok:

- Javasolom, hogy az SzMSz. soron következő módosítása kapcsán térjenek ki a konyha feladataira, személyi feltételeire, szervezeti felépítésére.
- A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az önkormányzati konyha rendelkezik az EMMI rendeletben előírt 1 fő élelmezésvezetővel (Létó Lászlóné). Az élelmezésvezető a hivatkozott EMMI rendeletben előírt OGYÉI továbbképzésen az elmúlt 5 évben nem vett részt, ezért a belső ellenőrzés javasolja a hiányosság pótlását.
- Az intézményben alkalmazott szakácsok, és konyhai dolgozók személyi anyaga a Hivatalban volt megtalálható. Valamennyi dolgozó rendelkezett KIRA munkaszerződéssel, munkaköri leírással, Mt. szerinti tájékoztatóval. Javasolt a munkaköri leírások felülvizsgálata, módosítása figyelemmel arra, hogy a konyha átkerült a Polgármesteri Hivatal irányítása alá.

- A veszélyes anyagok tárolására szolgáló helyiség falazatáról pereg a festék, felázás nyomai láthatóak, az aljzat sem mosható megfelelően, melyre tekintettel a falazat és a padló korszerűsítése, javítása szükséges.
- A szárazárú raktár, az üzemi edény és a főzőtérben található polcok felülete rozsdás, nem fertőtleníthető megfelelően. A nyílászárók, ajtók festékhiányosak, pattognak. A küszöbök egy része korhadt, nem takarítható. Ezek javítása, cseréje szükséges. Valamennyi főzést és tálalást előkészítő bútor felülvizsgálata, javítása, cseréje szükséges.

A vagyongazdálkodás átfogó ellenőrzése kapcsán tett legfontosabb javaslatok:

- Vizsgálják felül a vagyongazdálkodási tervet.
- Az ingatlanvagyon kataszter, illetve a földhivatali ingatlan-nyilvántartás állományi adatainak egyeztetését a 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezzék el minden évben, hogy a két állomány egyezősége biztosított legyen.
- A leltározást a leltározási szabályzat szerint végezzék el
- a vagyonnekelt eszközökre vonatkozóan minden évben kerüljön bekérésre hitelesített leltár.
- Az előirányzat módosítások dokumentumait egységesen kezeljék, tartsák nyilván előirányzat nyilvántartásban.
- Az eszközök üzembe helyezése megfelelő okmányokkal – üzembe helyezési okmánnyal részben alátámasztva – a Számv. tv. előírásainak részben megfelelően történt meg. A belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az ASP rendszerből az aktiválási bizonylat kiállítására figyelemmel arra, hogy az aktiválási bizonylat a szabályszerű értécsökkenés elszámolásának bizonylata.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszer érintő jelentős javaslatokat 2022. évben nem tett.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

Általánosságban megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezett 2022. évben belső kontrollrendszer kézikönyvvel, mely a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett útmutató, minta kézikönyv alapján készült.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása a Polgármesteri Hivatalban megfelelő volt. Valamennyi szabályzat felülvizsgálatra, aktualizálásra került a 2022.-as évben mind Önkormányzat, mind intézményi szinten. A szabályzatok megfelelősége az Állami Számvevőszék erre irányuló ellenőrzése során 5-ös, legjobb minősítést kapott.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER szabályszerű volt, mert a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásainak megfelelően működtették. Minden évben megtörténik a kockázatelemzési workshop, melynek keretében felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG részeként a pénzügyi dokumentumok elkészítése, jóváhagyása és kontrollja során összességében biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítették, hogy a 200 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, és az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírása szerint belső szabályzatban ne rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél az írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum részben rendelkezésre állt, a teljesítés igazolása és utalványozása szabályszerű volt.

A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a vizsgált mintatételeknél elvégezték, az érvényesítést a felhatalmazással rendelkező ügyintézők látták el.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a jogszabályoknak megfelelően alakították ki, a közzétételi kötelezettségüket azonban részben teljesítették. Az információs és kommunikációs rendszer összességében részben szabályszerű volt.

A MONITORING RENDSZER keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták, azt a Képviselő-testület elfogadta. A 2021. évi monitoring jelentést a Képviselő-testület elé terjesztették jóváhagyás céljából a 2021. évi zárszámadással egyidejűleg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben intézkedési terv - készítési kötelezettséget keltő vizsgálat (önkormányzati konyha átfogó ellenőrzése és a vagyongazdálkodás ellenőrzése) igényelt, amely vonatkozásában az intézkedési tervet elkészítették és megküldték a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a jegyzővel történő folyamatos megbeszélésekkel, konzultációval biztosítjuk.

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

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

Esztergom, 2023. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Halásztelek Város Önkormányzat		Belső ellenőr közfoglaltatási jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Erőforrás összesen			Adminisztratív személyzet ⁵		
		terv		betöltött státusz (fő) ⁶	terv		embemep	terv		fő	terv		embemep	terv		embemep	terv		betöltött státusz (fő)
		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	85,0	70,0	85,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	85,0	70,0	85,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.																			
2.																			
3.																			
n.																			

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

² Közfoglaltatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

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

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

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

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

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

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

Önkormányzat neve Halásztelek Város Önkormányzat	Szabályozásági ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Tulajdonosi-ellenőrzés				Információs ellenőrzés				Ellenőrzések összesen								Ellenőri napok összesen					
	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				
																															db	terv	tény	db
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0
terv/ellenőrzési napok	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,0	35,0	35,0	2,0	2,0	0,0	0,												

Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzései vannak, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámmal kell megadni:

Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányvadás.

Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtékszámot kell megadni.

Abban az esetben is törzsszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez történhet:

12. A székfoglaló beszédében az elnök elmondta, hogy a Magyar Nemzeti Bank az elmúlt időszakban a pénzügyi stabilitás megőrzésére és a gazdasági növekedés előmozdítására törekedett. A bank az elmúlt időszakban a pénzügyi stabilitás megőrzésére és a gazdasági növekedés előmozdítására törekedett.

Saját ellenőri napok száma. Közfoglalkoztatott, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló betűs ellenőri kapacitása.

Külső ellendő napok száma. Külső szolgáltatató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Költség szorozótényező: 4-szer

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

Soron kívül az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást fenntart

Az intézkedések nyomán következő évekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a helyi vállalkozások

illetve az ellenőrző szervvel szemben az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, akkor nem célja, hogy a beírt ellenőrzés

intézkedésekkel, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázati tényezők megszűnnek, vagy a kockázati terevhatár alá csökkent

A tervezeti soron kívüli kapacitást saját és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen órázóp(ó)k)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

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

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasználott soron kívüli kapacitást körükkel feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a lerván felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Halásztelek Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	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 embemap ⁵	külső embemap ⁶	saját embemap ⁵	külső embemap ⁶	saját embemap	külső embemap ⁷	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap
Helyi önkormányzat (I-II.)	0,0	0,0	85,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	85,0	70,0	85,0	70,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	85,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	85,0	70,0	85,0	70,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját embemapok száma. Az embemap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹ 2. sz. mellékletből 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.

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 embemapok száma. Az embemap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Halásztelek Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	11,0	8,0	72,7
I. Polgármesteri hivatal összesen		11,0	8,0	72,7
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	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 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.

