

ELŐTERJESZTÉS

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. május 17. napján megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére.

Az előterjesztés tárgya: 2022. évi belső ellenőrzési jelentés
Döntés formája: Képviselő-testületi határozat
Előterjesztést készítő: Salamon Henrietta jegyző
Előterjesztő: Káli Lajos polgármester
Melléklet: 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

A 2022. évben az önkormányzat által 2021. december 30-án a 34/2021. (XII. 30.) számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2022. éves belső ellenőrzési munkatervekben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

a) az önkormányzat bizonylati rend és okmányfegyelem pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

Fentiek figyelembevételével készült el a 2022. évről szóló éves, összefoglaló belső ellenőrzési jelentés és táblái, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a napirend megtárgyalására és a 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadására.

Határozat- tervezet:

.../2023.(V. 17.) Képviselő-testületi határozat:

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2022. évről szóló belső ellenőrzési jelentését elfogadja.

Határidő: 2023. május 31.

Felelős: Káli Lajos polgármester

Szentkozmadombja, 2023. május 11.



SZENTKOZMADOMBJA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló Jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az önkormányzat és költségvetési szervei tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
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 a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a 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.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2022. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2022. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az önkormányzatnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala jónak értékelhető.

Az önkormányzatnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók.

Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind az önkormányzatnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
A képviselő testület által 2021. 12. 30-án jóváhagyott 2022. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
 - a) Az önkormányzat bizonylati rend és okmányfegyelem pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

Soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál 2022. évben nem került sor.

A 2022. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2022. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazására kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) Az önkormányzat bizonylati rend és okmányfegyelem pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

Az ellenőrzés:

- Célja: a bizonylatolás felülvizsgálata
- Tárgya: bizonylati rend és okmányfegyelem, dokumentálás
- Terjedelme: 2 év
- Időszaka: 2020. január 01-től 2021. december 31-ig
- Módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

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

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat, a kirendeltség dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

Az önkormányzat vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8900 Zalaegerszeg, Kinizsi Pál u. 14/A.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr az önkormányzat szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, az önkormányzat „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2022. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthezett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel az önkormányzat felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információ áramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

Az önkormányzat anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2022. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

A Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) az államháztartás belső kontrollrendszerének szakmai fejlesztését folyamatosan biztosítja.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) és a Magyar Államkincstár (MÁK) is folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli az önkormányzat belső kontrollrendszerét, illetve integrálásának kialakítását. A vizsgálatok során elsősorban elméleti, de egyre több területen gyakorlati megoldásokban is útmutatással szolgálnak.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyhóhoz kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

- a) Az önkormányzat bizonylati rend és okmányfegyelem pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében, továbbá a 2022. június 24-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor Szentkozmadombja Község Önkormányzata bizonylati rend és okmányfegyelmének pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére.

A vizsgált időszak két éves időszakot ölelt fel.

Az önkormányzat bizonylatait Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) dolgozták fel.

A helyszíni vizsgálat során az alábbi észrevételek, javaslatok születtek:

1. A banki kifizetések alpbizonylatához csatolt utalványrendeleteken a jogkörök gyakorlóinak hitelesítő aláírását valamennyi esetben rögzíteni szükséges.
2. A bizonylatolás során feltárt hiányosságok felszámolására a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.
3. A kifizetések bizonylatai mellé olyan kötelezettségvállalásokat vagy egyéb dokumentumokat szükséges csatolni, amelyből egyértelműen kiderül a kifizetés összegének helyénvalósága.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

Az önkormányzat valamennyi belső szabállyal rendelkezik. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Kockázatkezelés:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2020. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabállyal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. *Kontrolltevékenységek:*

Az önkormányzat vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. *Információ és kommunikáció:*

A helyszíni vizsgálat során az önkormányzat vezetésével, továbbá a kirendeltség dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködőek voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte.

Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A feltárt hiányosságok, javaslatok végrehajtására intézkedési terv készült, az érintett felelősnek írásban kellett beszámolnia a jegyző részére a megtett intézkedésekről, amelyben feladatonként meghatározták a határidőket és a felelősöket.

A jegyző az intézkedési tervben foglaltakat elfogadta.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek közepes kockázatúnak minősíthetők, ezért utóvizsgálat 3-5 éven belül javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

- a) Az önkormányzat bizonylati rend és okmányfegyelem pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

A feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan 2022. augusztus 10-én intézkedési terv készült, az alábbi tartalommal:

1. A banki kifizetések alapbizonylatához csatolt utalványrendeleteken a jogkörök gyakorlóinak hitelesítő aláírását rögzítjük.
Határidő: folyamatos
Felelős: jogkörökkel rendelkezők
2. A bizonylatolás során feltárt hiányosságok felszámolására a szükséges intézkedéseket megtesszük.
Határidő: folyamatos
Felelős: Sente Hajnalka pénzügyi ügyintéző
3. A kifizetések bizonylatai mellé csatoljuk azokat a dokumentumokat, amelyből egyértelműen kiderül a kifizetés összegének helyénvalósága.
Határidő: folyamatos
Felelős: Sente Hajnalka pénzügyi ügyintéző

A jegyző az intézkedési tervet 2022. augusztus 17-én elfogadta, egyben az intézkedések végrehajtásának végső határidejét 2023. december 31-i dátummal határozta meg.

Zalaegerszeg, 2023. február 15.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr

Szentkozmadombja Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³			Külső kapacitás összesen ⁴			Kapacitás összesen					
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (i-ell.)	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetről	0,00	0,00	3,00	3,00																				
ab) Irányított szervektről (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bb) Irányított szervektről (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv neve/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ab) Irányított szervektről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
b) Soron kívüli kapacitás^a	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bb) Irányított szervektről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
2. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ab) Irányított szervektről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
b) Soron kívüli kapacitás^a	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bb) Irányított szervektről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
3. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ab) Irányított szervektről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
b) Soron kívüli kapacitás^a	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bb) Irányított szervektről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
n. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ab) Irányított szervektről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				
b) Soron kívüli kapacitás^a	0,00	0,00	0,00	0,00																				
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bb) Irányított szervektről	0,00	0,00	0,00	0,00																				
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																				

1 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell

2 egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

3 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési

4 feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés

5 elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

6 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított

7 saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell

8 állniuk az 1. sz. mellékletben a C-H oszlopokban megadott létszám és

9 előirányozott adatokkal.

10 Ellenőrzési, tanácsadási, képzési és egyéb tevékenységre fordított

11 külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell

12 állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és

13 előirányozott adatokkal.

14 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési

15 tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított

16 kapacitás.

17 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső

18 ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem

19 ellenőrzésre fordított kapacitás.

20 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső

21 szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges

22 megjeleníteni.

2022. év

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	3	0	0,00%
	0	3	0	0,00%
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	0,00%
1. [Irányított költségvetési szerv neve]	0	0	0	0,00%
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,00%
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,00%
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,00%

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.