

ELŐTERJESZTÉS
a 2018. évi belső ellenőri jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiegészített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagoss, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Bkr. 3a) bekezdésében foglaltaknak eleget téve a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti Rákócziújfalu Község Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését a 2017. évről. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összevont ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Rákócziújfalu Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 6/2018. (I.26.) számú határozatban hagyta jóvá 2018. évi belső ellenőri feladatokat. A Belső ellenőri tevékenységet Doroginé Bálint Edina látta el 2018. évben egyéni vállalkozóként megbízási szerződés keretében.

A belső ellenőr a betervezett ellenőrzési feladatokat maradéktalanul végrehajtotta.

Kérem a Tisztelt Képviselő Testületet előterjesztésem megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására!

Rákócziújfalu, 2019. április 16.



Varga József
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Rákócziújfalui Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. április-án tartandó ülésére a 2018. évi belső ellenőri jelentés elfogadásáról

HATÁROZATI-JAVASLAT

**Rákócziújfalui Község Önkormányzat Képviselő-testületének
_____ / 2019. (.) határozata
a 2018. éves belső ellenőri jelentés elfogadásáról**

Rákócziújfalui Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében szereplő a 2018. évi belső ellenőri jelentést jóváhagyta.

Rákócziújfalui, 2019. április „ „

Erről értesülnek:

- Rákócziújfalui Község Polgármestere, helyben
- Rákócziújfalui Község Önkormányzatának Jegyzője, helyben
- Belső ellenőr, Doroginé Bálint Edina 5435 Martfű, Rákóczi út 80.

/:Varga József :/
polgármester

Rákócziújfalu Község Önkormányzata
Jegyzőjének

Készítette: Doroginé Bálint Edina
Belső ellenőrzési vezető

szám:

Rákócziújfalu Község
Önkormányzatának
2018. évre vonatkozó
éves belső ellenőrzési jelentése

Rákócziújfalu, 2019. február 15.

TARTALOMJEGYZÉK:

Vezetői összefoglaló

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	3
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre 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	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	7
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	9

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Rákócziújfalú Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépíttségéről és működéséről, bemutatja a 2018. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján nem volt szükség jegyző által fogantatosított intézkedésre.

2018. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. §. a) pont)**

Rákócziújfalú Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szólós 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Rákócziújfalú Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

II.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2018. évi ellenőrzések az önkormányzat 6/2018. (I.26.) számú határozata alapján zajlottak.

A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzötték részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

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

Tárgy	Cél	Módszer
I. Az ellenőrzés címe, tárgya: A szociális juttatások, támogatások igénylésének megítélésének és kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a szociális juttatások megállapítása és folyósítása a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendelkezések megjelölten történnek-e?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): a dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi

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

2018. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzések kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Rákócziújfalui Község Önkormányzatánál 2018. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelő, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező kétevenként esedékes továbbképzését teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzéshez.

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

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást elkészítettem melyet a jegyzőnek az éves jelentés elkészítésekor átadott. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a jegyző gondoskodik.

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

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzéshez kapcsolódóan, illetve külön – igény hiányában - tanácsadási tevékenység nem folyt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A Rákócziújfalui Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

1. Az ellenőrzés címe, tárgya: A szociális juttatások, támogatások igénylésének, megítélésének és kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata	megállapítások	következtetések	javaslatok
	<p>A szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátásokról szóló 16/2012. (IV. 26.) Önkormányzati rendelet alapján megállapított szociális juttatások megállapításához a szükséges iratok a határozat hozatalkor rendelkezésre álltak. Az Önkormányzat a szociális ellátásokra vonatkozó törvényi előírásoknak többnyire megfelelően jár el, a kérelmek benyújtásától a határozathozatáig.</p> <p>Azonban a szociális juttatások iránti kérelemhez az önkormányzati rendeletben meghatározott kötelezően csatolandó iratokat minden esetben mellékelni kell, a kérelmező ügyfél(ől) másolatban szükséges megkérni.</p> <p>A krízis kérelmek elbírálásakor is szükséges az önkormányzati rendelet előírásait maximálisan betartani. A krízistámogatás megállapítása is csak kérelemmel történhet.</p> <p>A pénzbeli szociális ellátások átvételét a jogosultak aláírásával igazolják. Az ellenőrzés során olyan hiányosságot, hibát az ellenőrzés nem tárt fel, ami további intézkedési tenné szükségessé</p>	<p>A szociális ellátások megítéléséhez minden szükséges – önkormányzati rendelet által előírt - kötelezően előírt dokumentumot az ügyfél(ől) másolatban el kell kérni.</p>	<p>A szociális ellátások iktatott dokumentumában minden csatolt dokumentumnak rendelkezésre kell állnia.</p>

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásait érvényesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A gazdálkodási jogkörök minden intézmény esetében meghatározásra kerültek. A jogkörök szabályos betartására és betartatására minden esetben ügyelni kell, mert az ellenjegyzési, a teljesítésigazolási, és az érvényesítési jogkörök szabálytalan gyakorlása növelheti a jogosulatlan kifizetések veszélyét.

b) KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatelemzés során olyan ellenőrzési témát választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt, a fenntartott intézmények működtetése biztosított volt a fenntartó részéről.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többelmunka végzése merült fel.

D) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

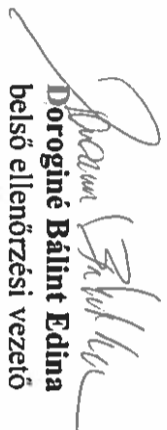
Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményről tájékoztat. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedések megtételére nem volt szükség 2018. évben.

Rákócziújfalú, 2019. február 15.


Doroginé Bálint Edina
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Rákócziújfalú Község Önkormányzata		Belső ellenőr közzolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.) összesen		0,00	0,00	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
I. önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal																					
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	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
1. Irányított költségvetési szerv neve/																					
2. Irányított költségvetési szerv neve/																					
3. Irányított költségvetési szerv neve/																					
n. Irányított költségvetési szerv neve/																					

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

2 Közzolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minia 12. sz. iralmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

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

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minia 12. sz. iralmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. tikkármó.

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

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

Tény betöltleni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Rákócziújfalui Község Önkormányzata		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
saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I+II)															
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal															
1. Eves Ellenőrzési Terv alapján		#HIV/	0,00	#HIV/	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	25,00
a)	Saját szervezeteinél	0,00	0,00	30,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	25,00	30,00
aa)	Saját szervezeteinél (irányított szervezettel)	0,00	0,00	30,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	25,00	30,00
ab)	Saját szervezeteinél (irányítottként 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
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
b)	Soron kívüli kapacitás	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	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
bb)	Irányított szervezeteinél (irányítottként 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
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
II. Irányított szervezetei összesen															
1. Irányított költségvetési szerv összesen		#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	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
ab)	Irányított 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
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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	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
bb)	Irányított 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
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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	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
bb)	Irányított 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
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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	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
bb)	Irányított 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
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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	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
bb)	Irányított 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
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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	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
bb)	Irányított 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
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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
#HIV/	25,00
#HIV/	25,00
30,00	25,00
30,00	25,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#HIV/	0,00
#HIV/	0,00
#HIV/	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#HIV/	0,00
#HIV/	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#HIV/	0,00

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adatával.
 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 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
 5 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
 6 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

¹ Csak beszámolóhoz!

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.