

HATÁROZATI JAVASLAT

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. július 15-én tartandó ülésére a
2019. évi belső ellenőri jelentés elfogadásáról

HATÁROZATI-JAVASLAT

**Rákócziújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének
____/ 2020. (VII. 15.) határozata
a 2019. éves belső ellenőri jelentés elfogadásáról**

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletében szereplő
2019. évi belső ellenőri jelentést jóváhagyta.

Rákócziújfalu, 2020. július „ „

Erről értesülnek:

1. Varga József polgármester
2. Hegedűs László jegyzője
3. Képviselő-testület tagjai
4. Doroginé Bálint Edina belső ellenőr
5. Irattár

helyben
helyben
helyben
5435 Martfű, Rákóczi út 80.

Varga József
polgármester



Készítette: Doroginé Bálint Edina
Belső ellenőrzési vezető

Rákócziújfalu Község
Önkormányzatának
2019. évre vonatkozó
éves belső ellenőrzési jelentése

Rákócziújfalu, 2020. február 15.

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
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)	Összeférhetetlenségi 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 Rákócziújfalu Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2019. 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 foganatosított intézkedésre.

2019. 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)**

Rákócziújfalu Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 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 Rákócziújfalu Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

A 2019. évi ellenőrzések az önkormányzat 99/2018. (XI.28.) 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 ellenőrzöttek 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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1.Az ellenőrzés címe, tárgya Rákócziújfalu Község Önkormányzata által céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél	Az ellenőrzés célja : A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a civil szervezetek az önkormányzattal kötött támogatási szerződésekben meghatározott célokra fordították-e az önkormányzati támogatásokat.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi
2.Az ellenőrzés címe, tárgya Az európai parlamenti választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rákócziújfalu Község Önkormányzata tekintetében	Az ellenőrzés célja : A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az európai parlamenti képviselők választásával kapcsolatos feladatok ellátása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a pénz-ügyi elszámolásokat az IM rendeletben meghatározott módon teljesítették-e?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
3.Az ellenőrzés címe, tárgya A helyi önkormányzati választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rákócziújfalu Község Önkormányzata tekintetében	Az ellenőrzés célja : A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos feladatok ellátása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a pénz-ügyi elszámolásokat az IM rendeletben meghatározott módon teljesítették-e?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

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

2019. 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 Rákócziújfalu Község Önkormányzatánál 2019. 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 kétévenként 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 beszámolással 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 Rákócziújfalu 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)

	megállapítások	következtetések	javaslatok
I. Az ellenőrzés címe, tárgya Rákócziújfalu Község Önkormányzata által céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél	A civil szervezeteknek kialakított szabályok alapján kerül megítélésre a költségvetési rendeletben meghatározott keretből a támogatás testületi döntés alapján. Az elszámolásokat a támogatott szervezetek többségben benyújtották.	A civil keretből juttatott támogatások elszámoltatása további finomítást igényel.	A belső ellenőrzés javasolja, hogy az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadásakor minden esetben készüljön támogatási szerződés, a megfelelő kritériumok meghatározásával. Az elkészített támogatási szerződéseket minden esetben pénzügyi ellenjegyzéssel el kell látni az Ávr 55. § (1) bekezdése értelmében. Így számon kérhetővé válik a támogatás jogos felhasználása pl.: záradékolt számviteli

			bizonylatok másolatának bekérésével.
2.Az ellenőrzés címe, tárgya Az európai parlamenti választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rákócziújfalu Község Önkormányzata tekintetében	Az európai parlamenti képviselők választásának pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése során összességében megállapítható, hogy az európai parlamenti választások pénzügyi elszámolása során a Helyi Választási Iroda betartotta a határidőket, valamint a vonatkozó jogszabályban előírtakat. A pénzügyi elszámolás tételes vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a kifizetésekhez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak. Az elszámolást elkülönítetten kezelték. A személyi juttatások tételes könyvelése a MÁK által szolgáltatott adatok alapján került könyvelésre.	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.	--
3.Az ellenőrzés címe, tárgya A helyi önkormányzati választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rákócziújfalu Község Önkormányzata tekintetében	A helyi önkormányzati képviselők választásának pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése során összességében megállapítható, hogy az önkormányzati választások pénzügyi elszámolása során a Helyi Választási Iroda betartotta a határidőket, valamint a vonatkozó jogszabályban előírtakat. A pénzügyi elszámolás tételes vizsgálata során megállapítottam, hogy a kifizetésekhez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak. Az elszámolást elkülönítetten kezelték. A személyi juttatások tételes könyvelése a MÁK által szolgáltatott adatok alapján került könyvelésre.	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.	--

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 kockázatfelmérés 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 többletmunka 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 beszámolással valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Büncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

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

Intézkedések megtételére nem volt szükség 2019. évben.

Rákócziújfalu, 2020. február 15.


Doroginé Bálint Edina
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat (I.+II.)		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				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
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal	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	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	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 Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

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

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

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltött tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

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

8 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.

[illegible][illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Rákócziújfalu 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	#HIV/	#HIV/	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	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	#HIV/	#HIV/
Helyi önkormányzat (I+II.)	#HIV/	0,00	#HIV/	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	40,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	#HIV/	0,00	#HIV/	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	40,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	40,00	40,00																	40,00	40,00
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	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
b) Soron kívüli kapacitás	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	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
II. Irányított szervek összesen	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00																	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00																	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00																	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00																	0,00	0,00
Összesen	#HIV/	0,00	#HIV/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV/	0,00

1 2. sz. mellékletől hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
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.
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.
Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Rákócziújfalu Község Önkormányzata	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	0	0	0	#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 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.