

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

5440. Kunszentmárton

Köztársaság tér 1.

Belső ellenőrzési terv

2022. év

Készítette: Preizer Lili Belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....

Dr. Hoffmann Zsolt

jegyző

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

.....

Dr. Pusztai Gabriella

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

.....

Bereczné Csörögi Györgyi

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

.....

Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó Natália

Városi Egészségügyi Központ

Kunszentmárton Város Önkormányzata
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2022.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatalnál és az Önkormányzat intézményeinél a 2022. évre kiemelt kockázatot jelentenek a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2022. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

Kunszentmárton Város Önkormányzata képviselő-testületének döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések. Az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak, amelyeknél a korábbi években az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat tárt fel, illetve, amelyek ellenőrzésére az elmúlt 2 évben nem került sor.

A 2022. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- szolgálati jogviszony változásának való megfelelés,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének szabályszerűsége
- a jogszabályi kötelezettségekből eredő nyilvántartások szabályszerűsége
- a helyi adóztatási tevékenység végrehajtási feladatkör ellátásának hatékonysága

- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 2 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

S.sz	Kockázati tényező	Kockázati tényezők terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	Változás/átszervezés (jogszabályi, szervezeti, személyi)	1-3	4	4-12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	Bevételszintek/Költségszint	1-3	6	6-18
6	Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9
11	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 43

Elérhető maximum pont: 133

Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

II.

2022. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A **Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalával** kötött megállapodás alapján a Saldo Zrt. részéről egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és Intézményei belső ellenőrzését.

A Kunszentmárton Város Önkormányzatának intézményei:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ,
- Városi Egészségügyi Központ,
- Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2022.évben az intézmények közül belső ellenőrzést a ***Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ és a Városi Egészségügyi Központ*** esetében tervezzük.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

Az intézmények belső ellenőreiként tervezett ellenőrzések:

- A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése kiemelten a végrehajtási tevékenység hatékonyságának ellenőrzése a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál
- A 2020. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése
- Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál
- Szociális étkeztetés, térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata a - Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál

Irányítószeri ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az egészségügyi intézményben foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulása

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	Szociális étkeztetés, tértési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál	Cél: annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelel-e Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2021. év	Annak kockázata, hogy: ➤ a szakmai nyilvántartások vezetése nem megfelelő, hiányos a térítési díjak beszedése és elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő	Szabályszerúségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	február	15 nap	1
2.	Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az egészségügyi intézményben foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulása	Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá alakulására vonatkozó eljárási rendelkezéseket maradékalanul betartották Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2020.11.18.-2020.12.31.	Annak kockázata, hogy ➤ 2020.11.30. napjáig elmaradt a tájékoztatás ➤ helytelen összegű a megállapított illetmény ➤ 2020.12.31. napjáig nem került megkötésre a munkaszerződés	Szabályszerúségi ellenőrzés	Városi Egészségügyi Központ	április	15 nap	1
3.	Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál	Cél: annak megállapítása, hogy a KÁMK szabályozta e a pénz-és értékkezelést, a szabályozás összhangban van e a jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2021. év	Annak kockázata, hogy: ➤ a szabályozás nem teljeskörű ➤ nem megfelelő a dokumentáltság ➤ a szükséges nyilvántartásokat nem vezetik	Szabályszerúségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	május	10 nap	1

4.	A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése kiemelten a végrehajtási tevékenység hatékonyságának ellenőrzése a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályokban meghatározottak alapján alakították-e ki a helyi adóztatási tevékenységet, valamint, hogy a helyi adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Annak kockázata, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ a hatályos szabályzóknak nem megfelelő az adóztatási tevékenység ➤ a hatékonyság, eredményesség szempontjai nem érvényesülnek ➤ 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	július	15 nap	1
5.	A 2020. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Hivatal és Intézményei az intézkedési tervben foglaltakat megfelelően végezte e el.</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Annak kockázata, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ az intézkedési tervben vállalt feladatok nem valósultak meg ➤ a belső kontroll nem megfelelő működtetése 	Utóellenőrzés	Kunszentmárton Város Önkormányzata és Intézményei	szeptember	15 nap	1

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 4 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatáskörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 70 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 4 munkanapot, tanácsadásra 4 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 12 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernap 90 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	255	1	
2.	Kieső munkaidő	36	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	6	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	219		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)		90	70
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			4
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			4
10.	Képzés (pl. 10%)			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			12
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)

13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	(6) vs. (12)
14.	Tartalékidő	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2021. 10. 22.

.....
Preizer Lili
Preizer Lili
Belső ellenőr

KOCKÁZATELEMZÉS

I. Belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a Hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Hivatal vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal alapító okiratában rögzített alaptevékenységei:

- Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- Adó-, vám-, és jövedéki igazgatás
- Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások
- Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
- Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviseléválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
- Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
- Állampolgársági ügyek
- Közterület rendjének fenntartása
- Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
- Start-munka program-téli közfoglalkoztatás
- Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- Építésügy igazgatása
- Szociális szolgáltatások igazgatása

Kunszentmárton Város Önkormányzata által ellátandó szakmai alaptevékenységek:

- Köznevelési Intézmények fenntartása
- Közművelődési Intézmények fenntartása
- Szociális feladatok ellátása
- Gyermekétkeztetés
- Városüzemeltetési feladatok
- Általános orvosi szolgáltatások
- Közegészségügyi szolgáltatások
- Szabadidő és sportszolgáltatások

1. Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat a Hivatal vezetője, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői részére megküldtük egy Kockázatelemzési kérdőívet. Azonban fontos megjegyezni, hogy a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére támaszkodva felül bírálhatja a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét.

A kockázatok kiváltó okainak tekinthetőek, általános jellemzőjük, hogy olyan tényezők, amik kockázatokat generálnak, több kockázati tényező egymást erősítő hatásaként pedig vagy a kockázatok bekövetkezésének esélyét vagy a hatását növelik, legrosszabb esetben pedig mind a

kettőt. A kockázat mindig egy esemény, a kockázati esemény bekövetkezését több ok, tényező is előidézheti, ezeket nevezzük kockázati tényezőknek.

A kitöltött kérdőív, a belső ellenőrzés tapasztalatai, a belső szabályzatok alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott, kockázatelemzési modell alapján a következőként alakultak a kockázati tényezők súlyozott besorolásai:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pont
1	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2	Változás/átszervezés	2	4	8
3	A rendszer komplexitása	2	4	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	4	2	8
8	Vezetőség aggályai	1	3	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

Fenti táblázat alapján:

Alacsony prioritású rendszerek: 1, 8, 9, 10

Közepes prioritású rendszerek: 2, 3, 4, 6, 11

Magas prioritású rendszerek: 5, 7, 12,

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Kunszentmárton Város Önkormányzata		Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen							0,2		30,0				30,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
1.	<i>Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ</i>							0,3		10,0				10,0	0,0
2.	<i>Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ</i>							0,3		15,0				15,0	0,0
3.	<i>Városi Egészségügyi Központ</i>							0,2		15,0				15,0	0,0
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>													0,0	0,0
III.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³									0,0	0,0				

Tevékenységek

3. számú melléklet

Kunszentmárton Város 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	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	ellenőri nap	ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	74,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	49,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	65,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	61,00	0,00	61,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	0,00			4,00								12,00		0,00	0,00	46,00	0,00	46,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	15,00	0,00													0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	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
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	4,00	0,00		0,00		0,00					0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
c)	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	25,00	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	25,00	0,00	25,00	0,00
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	10,00	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	10,00	0,00	10,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	15,00	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	15,00	0,00	15,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	15,00	0,00													0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	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 szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	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 szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....		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.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

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.