

**Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal**  
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

**Belső ellenőrzési terv**

**2021. év**

Készítette: *Királyné Mércse Anikó*  
**Királyné Mércse Anikó**  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

**Dr. Hoffmann Zsolt**  
Kunszentmártoni Közös  
Önkormányzati Hivatal  
Kunszentmárton Város  
Önkormányzata

**Mihály József Sándor**  
Kunszentmárton Város  
Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**Katona Zsolt**  
Kunszentmártoni  
Önkormányzat  
Városgondnoksága

**Dr. Pusztai Gabriella**  
Kunszentmártoni  
Általános Művelődési  
Központ

**Bereczné Csörögi Györgyi**  
Kunszentmártoni  
Szociális Ellátási  
Központ

# Kunszentmárton Város Önkormányzata és Intézményei

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2021.

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 figyelembe vételével 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 2021. évre kiemelt kockázatot jelentenek a jogszabályi változások, a szakképzett munkaerő hiánya, és a kiadásokhoz szükséges források, támogatások megteremtése, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2021. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 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 3 évben nem került sor.

**A 2021. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:**

- nemzetiségi önkormányzat támogatásainak , átlátható, szabályszerű kezelése
- GDPR előírásoknak történő megfelelés ,
- munkaügyi nyilvántartások, besorolások az előírt jogszabálynak történő megfelelése
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 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.

A kiválasztott folyamatok kockázatelemzését a 2. számú melléklet tartalmazza.

| Sz. | Kockázati tényező                                    | Kockázati tényező terjedelme | Alkalma- zott Súly | Pontha- tár |
|-----|--|------------------------------|--------------------|-------------|
| 1.  | Belső kontrollok értékelése                          | 1 – 3                        | 5                  | 5 – 15      |
| 2.  | Változás/átszervezés                                 | 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/költségszintek                        | 1 – 3                        | 6                  | 6 - 18      |
| 6.  | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 - 3                        | 2                  | 2 - 6       |
| 7.  | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                  | 1 – 5                        | 2                  | 2 - 10      |
| 8.  | Vezetőség aggályai                                   | 1 – 3                        | 3                  | 3 – 9       |
| 9.  | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége             | 1 - 3                        | 4                  | 4 – 12      |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság                      | 1 – 3                        | 3                  | 3 – 9       |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata              | 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 100 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 100 pont fölött.

## II.

### 2021. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

#### Az Önkormányzat belső ellenőrzése

##### Az ellenőrizendő szervezetek:

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

##### Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

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

##### A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

###### Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A Közös Önkormányzati Hivatallal kötött megállapodás alapján egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és intézményeinek belső ellenőrzését is.

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

Az intézmények belső ellenőrként tervezett ellenőrzések:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése
- Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása

Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése

| Sorszám | 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) |
|---------|--|---|---|-----------------------------|--|-----------------------------------|---|
| 1.      | Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése                          | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az adatkezelés, adatfeldolgozás megfelel-e az adatvédelmi rendelkezéseknek, a belső szabályozás megfelelően kialakított.<br><b>Módszer:</b> dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése<br><b>Időszak:</b> 2020. év                  | Annak kockázata, hogy: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ belső szabályzat nem készült az adatkezelésről, adatvédelemről</li> <li>➤ adatvédelmi tisztviselőt nem bíztak meg,</li> <li>➤ adatkezelést végző alkalmazottak részére adatvédelmi kérdésekben nem megfelelő tájékoztatás, szakmai tanácsadás történik, a kezelt adatok veszélybe kerülnek</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál | március                           | 10 nap  |
| 2.      | Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése                                       | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a foglalkoztatás szabályszerűségének, valamint a vezetett nyilvántartások jogszabályi megfelelőségének biztosítása megfelelően kialakított-e<br><b>Módszer:</b> Dokumentumok ellenőrzése<br><b>Időszak:</b> 2020. év                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ dokumentáltság teljeskörűsége nem megfelelő</li> <li>➤ a munkáltatói utasítások nem követik a jogszabályi változásokat és a gyakorlatot</li> <li>➤ személyi anyagok hiányosak</li> </ul>   | Szabályszerűségi ellenőrzés | Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ     | április                           | 10 nap  |
| 3.      | Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el közfoglalkoztatásával kapcsolatos tevékenységét, illetve szabályozott-e a közfoglalkoztatási tevékenység<br><b>Módszer:</b> dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ közfoglalkoztatásról szóló együttműködési megállapodás nem áll rendelkezésre</li> <li>➤ a pályázatban, megállapodásban foglalt kötelezettségek nem teljesülnek</li> <li>➤ nem megfelelőek az nyilvántartások, hiányosak,</li> </ul>  | Rendszer ellenőrzés         | Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága  | május                             | 15 nap  |

|    |  | <b>Időszak: 2020. év</b>  | nem állnak rendelkezésre   |                             |  |            |        |
|----|--|---|--|-----------------------------|--|------------|--------|
| 4. | Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása  | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása a támogatói okirat és a vonatkozó jogszabályok alapján került felhasználásra<br><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások utólagos ellenőrzése<br><b>Időszak:</b> 2020. év  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ a feladatalapú támogatás nem az EMMI támogatói okirat alapján került felhasználásra</li> <li>➤ nem vezetnek nyilvántartást a forrás felhasználás elkülönítésére</li> <li>➤ a számlákon nem jelölik a forrásfelhasználás tényét</li> </ul>   | Pénzügyi ellenőrzés         | Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat | szeptember | 10 nap |
| 5. | Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése és a kiküldetések elrendelése, a besorolások a jogszabálynak, belső szabályzatnak megfelelően kerültek végrehajtásra<br><b>Módszer:</b> dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése<br><b>Időszak:</b> 2020. év | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ a munkavállaló írásbeli tájékoztatása a munkarenddel, szabadsággal, munkaközi szünettel kapcsolatban elmarad</li> <li>➤ a besorolások tévesen kerültek megállapításra</li> <li>➤ a munkaügyi nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ       | október    | 15 nap |

### **Tanácsadói tevékenység keretében**

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 5 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatókörébe 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 60 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 3 munkanapot, tanácsadásra 5 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 12 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernap 80 nap.

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

#### **Az ellenőrzést lefolytató személyek:**

Királyné Mércse Anikó belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116010

Budapest, 2020.október 05.

*Királyné Mércse Anikó*

**Királyné Mércse Anikó**  
Belső ellenőrzési vezető

## KOCKÁZATELEMZÉS

### I. 2021.évi belső ellenőrzési terv

#### Folyamatgazda: Jegyző, Intézményvezetők, Elnök

- Magyarország éves költségvetési törvénye,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- 4/2013. (I.11) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013. (IX.19) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 2011. évi CVI. törvény a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról
- 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
- 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról
- AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETE (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)
- 2011.évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról
- 2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
- a 2012. évi LXIII. törvény a közadatok újrahasznosításáról
- 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
- 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről
- Belső szabályzatok
- Támogatási szerződések



**A/ Ellenőrzési folyamatok**

| Főfolyamat megnevezése  | Azonosított kockázatok   | Valószínűsége | Folyamatra vetített valószínűsége | Hatás                  |                        |                        |                 |                                      | Kockázati érték | Folyamat kockázati értéke |
|---|--|---------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------------|
|   |  |               |                                   | Értékelési kritérium 1 | Értékelési kritérium 2 | Értékelési kritérium 3 | Hatás összérték | Folyamatra vetített hatás összértéke |                 |                           |
| <b>Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése</b>                          | belső szabályzat nem készült az adatkezelésről, adatvédelemről   | 2             | 2                                 | 2                      | 2                      | 2                      | 6               | 1,5                                  | 12              | 3                         |
|   | adatvédelmi tisztviselőt nem bíztak meg  | 2             | 2                                 | 2                      | 2                      | 2                      | 6               | 1,5                                  | 12              | 3                         |
|   | adatkezelést végző alkalmazottak részére adatvédelmi kérdésekben nem megfelelő tájékoztatás, szakmai tanácsadás történik, a kezelt adatok veszélybe kerülnek | 2             | 2                                 | 2                      | 2                      | 2                      | 6               | 1,5                                  | 12              | 3                         |
| <b>Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése</b>                                       | dokumentáltság teljeskörűsége nem megfelelő  | 2             | 2                                 | 3                      | 2                      | 2                      | 7               | 1,75                                 | 14              | 3,5                       |
|   | a munkáltatói utasítások nem követik a jogszabályi változásokat és a gyakorlatot személyi anyagok hiányosak  | 2             | 2                                 | 2                      | 2                      | 2                      | 6               | 1,5                                  | 12              | 3                         |
| <b>Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése</b> | közfoglalkoztatásról szóló együttműködési megállapodás nem áll rendelkezésre   | 2             | 2                                 | 2                      | 2                      | 2                      | 6               | 1,5                                  | 12              | 3                         |
|   | a pályázatban, megállapodásban foglalt kötelezettségek nem teljesülnek   | 2             | 2                                 | 3                      | 2                      | 2                      | 7               | 1,75                                 | 14              | 3,5                       |

|  |  |   |   |   |   |   |   |      |    |     |
|--|--|---|---|---|---|---|---|------|----|-----|
|  | nem megfelelőek az nyilvántartások, hiányosak, nem állnak rendelkezésre                                      | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 6 | 1,5  | 12 | 3   |
| Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása  | a feladatalapú támogatás nem az EMMI támogatói okirat alapján került felhasználásra                          | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 7 | 1,75 | 14 | 3,5 |
|  | nem vezetnek nyilvántartást a forrás felhasználás elkülönítésére   | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 6 | 1,5  | 12 | 3   |
|  | a számlákon nem jelölik a forrásfelhasználás tényét  | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 7 | 1,75 | 14 | 3,5 |
| Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése | a munkavállaló írásbeli tájékoztatása a munkarenddel, szabadsággal, munkaközi szünettel kapcsolatban elmarad | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 7 | 1,75 | 14 | 3,5 |
|  | a besorolások tévesen kerültek megállapításra  | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 6 | 1,5  | 12 | 3   |
|  | munkaügyi nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak                          | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 7 | 1,75 | 14 | 3,5 |

\*Magyarázat a kockázatelemzéshez:

| HATÁS                |   |       |
|----------------------|---|-------|
| Értékelési kritérium | Értelmezés  | Érték |
| 1.<br>Lényegesség    | A kockázat hatása az éves költségvetés 1%-nál kevesebb összeget teszi ki. | 1     |
|                      | A kockázat hatása az éves költségvetés 2-24 %-át teszi ki.                | 2     |
|                      | A kockázat hatása az éves költségvetés 25-49 %-át teszi ki                | 3     |
|                      | A kockázat hatása az éves költségvetés több mint 50%-át teszi ki.         | 4     |

|  |   |              |
|--|---|--------------|
| 2.<br>Reputációs ((jó hírnév kockázatából eredő) érzékenység | Nincs mérhető reputációs kockázat.  | 1            |
|  | Előfordulhat reputációs veszteség   | 3            |
|  | Olyan terület, amely ki van téve a közvéleménynek, így a reputációs veszteség nagy károkat okozhat.                               | 4            |
| 3.<br>Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében     | Ha nem működik megfelelően, akkor csak hátráltatja a célok elérését.  | 1            |
|  | Ha nem működik megfelelően, akkor jelentősen befolyásolja a célok elérését, amire a múltban már volt is példa az adott területen. | 4            |
| <b>VALÓSZÍNŰSÉG</b>  |   |              |
| <b>Szint</b>   | <b>Értelmezés</b>   | <b>Érték</b> |
| Alacsony   | Bekövetkezhet, de nem valószínű   | 1            |
| Közepes  | Elképzelhető, hogy bekövetkezik a jövőben   | 2            |
| Magas  | 1-2 éven belül bekövetkezet   | 3            |
| Nagyon magas   | Várhatóan bekövetkezik a közeljövőben   | 4            |

Kockázati érték meghatározása: Valószínűség X Hatás  
( A Hatás értéke átlagérték számítással történt)

Kockázati értékek: Alacsony: 1-2

Közepes: 3-4

Magas: 5-

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Helyi önkormányzat:Kunszentmárton<br>Város Önkormányzat          | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup> |      |  |      | Saját erőforrás összesen <sup>2</sup> |      | Külső szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső erőforrás összesen <sup>4</sup> |      | Bruttó Erőforrás összesen |      | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén |      |   |      | Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop) |      | Adminisztratív személyzet <sup>5</sup> |      |                                 |      |
|--|--|------|--|------|---------------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------------|------|---------------------------|------|---|------|---|------|---|------|--|------|---------------------------------|------|
|  | terv   | tény | terv   | tény | terv                                  | tény | terv                           | tény | terv                                  | tény | terv                      | tény | terv  | tény | terv  | tény | terv  | tény | terv                                   | tény | terv                            | tény |
|  | betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>          |      | rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup> |      | ellenőri nap                          |      | fő                             |      | ellenőri nap                          |      | ellenőri nap              |      | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap  |      | más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap |      | ellenőri nap  |      | betölteni tervezett létszám (fő)       |      | rendelkezésre álló létszám (fő) |      |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                               | 0,00   | 0,00 | 0,00   | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,24                           | 0,00 | 63,00                                 | 0,00 | 63,00                     | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 63,00   | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00                            | 0,00 |
| <b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b> |  |      |  |      |                                       |      | 0,08                           |      | 23,00                                 |      | 23,00                     | 0,00 |   |      |   |      | 23,00   | 0,00 |  |      |                                 |      |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>                           | 0,00   | 0,00 | 0,00   | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 0,16                           | 0,00 | 40,00                                 | 0,00 | 40,00                     | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 40,00   | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00                            | 0,00 |
| <b>1. Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ</b>             |  |      |  |      |                                       |      | 0,04                           |      | 10,00                                 |      | 10,00                     | 0,00 |   |      |   |      | 10,00   | 0,00 |  |      |                                 |      |
| <b>2. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága</b>          |  |      |  |      |                                       |      | 0,06                           |      | 15,00                                 |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   |      | 15,00   | 0,00 |  |      |                                 |      |
| <b>3. Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ</b>           |  |      |  |      |                                       |      | 0,06                           |      | 15,00                                 |      | 15,00                     | 0,00 |   |      |   |      | 15,00   | 0,00 |  |      |                                 |      |
| <b>n. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>                  |  |      |  |      |                                       |      |                                |      |                                       |      | 0,00                      | 0,00 |   |      |   |      | 0,00  | 0,00 |  |      |                                 |      |

- Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- Pl. titkárnő.
- Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).  
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.  
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- 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.





## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

|           | Helyi önkormányzat:Kunszentmárton<br>Város Önkormányzat | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup> | Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup> | Ebből végrehajtott <sup>4</sup> | Megvalósítási arány |
|-----------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
|           |   | db <sup>5</sup>                                    |                                    |                                 | %                   |
|           | <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                      | <b>0</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>                        | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>I.</b> | Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen  |  |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
|           | <b>II. Irányított szervek összesen</b>                  | <b>0</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>                        | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>1.</b> | <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>           |  |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>2.</b> | <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>           |  |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>3.</b> | <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>           |  |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>n.</b> | <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>           |  |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.