



Iktatószám: Ksz/4050-133/2020.

## **328/2020.(XII.11.) határozat** **a 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendelem el:

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, Kunszentmárton Város Önkormányzata és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint fogadom el:

2021. évi belső ellenőrzési terv:

1. Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése
2. Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése
3. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése
4. Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása
5. Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése

Kunszentmárton, 2020. december 11.

Wenner-Várkonyi Attila  
polgármester

Erről értesülnek:

- Képviselő-testület tagjai
- Wenner-Várkonyi Attila polgármester
- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
- KKÖH Pénzügyi Osztály
- SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
- Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**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/költség szintek	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 ellenőreként 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. <b>Módszer:</b> dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése <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 <b>Módszer:</b> Dokumentumok ellenőrzése <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 <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>	<b>nem állnak rendelkezésre</b>				
4.	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása a támogatói okirat és a vonatkozó jogszabályok alapján került felhasználásra</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<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	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése és a kiküldetések elrendelése, a besorolások a jogszabálynak, belső szabályzatnak megfelelően kerültek végrehajtásra</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<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. 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. 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. 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 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				

- 1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 2 Közszolgálati 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 szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- 4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 5 Pl. titkárnő.
- 6 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.
- 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.





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

## 4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat:Kunszentmárton 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.