



Alsónémedi Polgármesteri Hivatala

2351 Alsónémedi, Fő út 66.

Tel: 29/337-101

alsonemedi@alsonemedi.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: AN/382-90/2023.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2023. április 26-i ülésére

Tárgy: 2022. évi belső ellenőri jelentés elfogadása

Előterjesztő: Nagy Ibolya jegyző

Készítette és ellenjegyezte: Nagy Ibolya jegyző

Melléklet: 1 db belső ellenőri jelentés

Tárgyalás: nyilvános ülés



zárt ülés



Elfogadás: egyszerű többség



minősített többség



Véleményezi:

Kulturális, Sport, Egészségügyi és Szociális Bizottság



Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság



Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság



Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési feladatot 2022. évben az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a Gabala Trading & Consulting Kft (2509 Esztergom, Damjanich u. 65.) képviseletében Dr. Batka Brigitta belső ellenőrzési vezető látta el. Mellékelten megküldjük Önöknek a 2022. évi ellenőrzési jelentést.

Kérem a tisztelt Pénzügyi Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató bizottsági és Képviselő-testületi tagokat a jelentés megvitatására és elfogadására.

Határozati javaslat
...../2022.(IV.27.) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság ... /2023.(IV.25.)sz. határozatában foglalt javaslat alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) pontja szerint a Gabala Trading & Consulting Kft (2509 Esztergom, Damjanich u. 65.) képviseletében Dr. Batka Brigitta belső ellenőrzési vezető által elkészített és a jegyző által jóváhagyott az önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2022. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Ibolya jegyző

Alsónémedi, 2023. április 21.


Nagy Ibolya
jegyző



Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó
intézmények, és gazdasági társaság

2022. évi ellenőrzési jelentése

Jóváhagyta:


Nagy Ibolya
Jegyző



Alsónémedi, 2023. február 15.

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Alsónémedi, 2023. február 15.

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2022. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségéről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2022. évben.

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte az Alsónémedi Polgármesteri Hivatalnál, és a kapcsolódó intézményeknél 2022. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza:**

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyét követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6.
I/3. 2022. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	7.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	9.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a.) A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben	Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2021. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. Időszak: 2021. év	Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.
Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár átfogó ellenőrzése	Célja: az intézmény működésének átfogó szabályszerűségi ellenőrzése. Rendelkeznek-e a szükséges szabályzatokkal, ill. rendelkezésre áll-e a szakmai létszám. Időszak: 2021-2022. év	Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.
A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése	Célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e. Időszak: 2021-2022. év	Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.
Az Önkormányzat könyvvezetési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézmények vonatkozásában a könyvvezetési kötelezettséget az Áhsz. előírásainak megfelelően	Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.

	<p>teljesíti, továbbá az adatszolgáltatási kötelezettséget az Ávr.-ben és a MÁK adatszolgáltatási naptára szerint teljesíti-e.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	
--	--	--

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében 4 vizsgálati feladat szerepelt, melyből valamennyi elvégzésre került. Az ellenőrzési terv 2022. évben módosításra nem került sor.

Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2022. évben.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2022. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4., valamint 2017. október 12. és 2019. október 25., továbbá 2021. november 17. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2022. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2022. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2022. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények

alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági osztályvezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2022. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2022. évi tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés nem végzett, melyről írásbeli jelentés készült.

Tárgy	Eredmény
Integrált kockázatelemzési tevékenység elvégzése	Integrált kockázatelemzési tevékenység a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében elvégzésre került.

2022. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat munkáját segíteni:

- 2022. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2022. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2021. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2022. évi szabályzat –tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslattétel,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2022. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

- javasolom, hogy a jövőben is kiemelt figyelmet fordítsanak a teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában az operatív gazdálkodása során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítás érdekében arról, hogy

- a.) az Áht. 38. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrzik és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát,összegaszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;
 - b.) kötelezettségvállalásra-az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;
 - c.) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján- az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - azösszegaszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése - az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdései szerint- történjen meg.
- Javasolom a közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítését;
 - az adókövetelések érvényesítése érdekében továbbra is javasolom az inkasszó alkalmazását;
 - Javasolom az elévült, valamint a behajthatatlan követelések felülvizsgálatát, azok programból, könyvekből történő kivezetését;
 - A hátralék behajthatatlanná minősítése a vizsgált időszakban nem történt, javasolom ezért a követelések ilyen szempontú felülvizsgálatát, és a behajthatatlanná minősített követelések szabályszerű nyilvántartásba vételét.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszer érintő jelentős javaslatokat 2022. évben nem tett.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése **a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

Általánosságban megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezett 2022. évben belső kontrollrendszer kézikönyvvel, mely a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató, minta kézikönyv alapján készült.

a.) Kontrollkörnyezet

A KONTROLLKÖRNYEZET 2022. július 1. napjától összességében szabályszerű volt, rendelkeztek valamennyi, a jogszabályban előírt szabállyal, biztosították az Önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást 2022. évben.

b.) Kockázatkezelés

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER szabályszerű volt, mert a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásainak megfelelően működtették. Megtörtént a kockázatelemzési workshop, melynek keretében felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal

kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

c.) Kontrolltevékenységek

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG részeként a pénzügyi dokumentumok elkészítése, jóváhagyása és kontrollja során összességében biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítették, hogy a 200 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, és az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírása szerint belső szabályzatban ne rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél az írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum rendelkezésre állt, a teljesítés igazolása és utalványozása szabályszerű volt.

A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a vizsgált mintatételeknél elvégezték, az érvényesítést a felhatalmazással rendelkező ügyintézők látták el.

d.) Információ és kommunikáció

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a jogszabályoknak megfelelően alakították ki, a közzétételi kötelezettségüket azonban részben teljesítették.

Az információs és kommunikációs rendszer összességében részben szabályszerű volt, javasolom a hiányzó dokumentumok pótlását.

e.) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A MONITORING RENDSZER keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták, azt a Képviselő-testület elfogadta. A monitoring stratégia alapján a Képviselő-testület 2022. évben fogadott el monitoring jelentést a 2021. évi beszámolóhoz kapcsolódóan.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben intézkedési terv - készítési kötelezettséget két vizsgálat igényelt, amely vonatkozásában az intézkedési terveket elkészítették és megküldték a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végte nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslatához az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2023. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat	Belső ellenőr közfoglaltatási jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltatató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Erőforrás összesen			Adminisztratív személyzet ⁵		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	tény
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	43,0	43,0	43,0	43,0	43,0	43,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							1,0	1,0	43,0	43,0	43,0	43,0	43,0	43,0				
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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 feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közfoglaltatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

⁴ Külső szolgáltatató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Önkormányzat neve, Alsórendűi Nagyközség Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendszerezellenőrzés										Teljesítmény-ellenőrzés										Informátikai ellenőrzés										Utóellenőrzés ⁷										Ellenőrzések összesen										Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
	terv ³		terv ⁴		terv ⁵		terv ⁶		terv ⁷		terv ⁸		terv ⁹		terv ¹⁰		terv ¹¹		terv ¹²		terv ¹³		terv ¹⁴		terv ¹⁵		terv ¹⁶		terv ¹⁷		terv ¹⁸		terv ¹⁹		terv ²⁰		terv ²¹		terv ²²		terv ²³		terv ²⁴		terv ²⁵		terv ²⁶		terv ²⁷		terv ²⁸		terv ²⁹		terv ³⁰		terv ³¹		terv ³²		terv ³³		terv ³⁴		terv ³⁵		terv ³⁶		terv ³⁷				terv ³⁸		terv ³⁹		terv ⁴⁰		terv ⁴¹		terv ⁴²		terv ⁴³		terv ⁴⁴		terv ⁴⁵		terv ⁴⁶		terv ⁴⁷		terv ⁴⁸		terv ⁴⁹		terv ⁵⁰		terv ⁵¹		terv ⁵²		terv ⁵³		terv ⁵⁴		terv ⁵⁵		terv ⁵⁶		terv ⁵⁷		terv ⁵⁸		terv ⁵⁹		terv ⁶⁰		terv ⁶¹		terv ⁶²		terv ⁶³		terv ⁶⁴		terv ⁶⁵		terv ⁶⁶		terv ⁶⁷		terv ⁶⁸		terv ⁶⁹		terv ⁷⁰		terv ⁷¹		terv ⁷²		terv ⁷³		terv ⁷⁴		terv ⁷⁵		terv ⁷⁶		terv ⁷⁷		terv ⁷⁸		terv ⁷⁹		terv ⁸⁰		terv ⁸¹		terv ⁸²		terv ⁸³		terv ⁸⁴		terv ⁸⁵		terv ⁸⁶		terv ⁸⁷		terv ⁸⁸		terv ⁸⁹		terv ⁹⁰		terv ⁹¹		terv ⁹²		terv ⁹³		terv ⁹⁴		terv ⁹⁵		terv ⁹⁶		terv ⁹⁷		terv ⁹⁸		terv ⁹⁹		terv ¹⁰⁰		terv ¹⁰¹		terv ¹⁰²		terv ¹⁰³		terv ¹⁰⁴		terv ¹⁰⁵		terv ¹⁰⁶		terv ¹⁰⁷		terv ¹⁰⁸		terv ¹⁰⁹		terv ¹¹⁰		terv ¹¹¹		terv ¹¹²		terv ¹¹³		terv ¹¹⁴		terv ¹¹⁵		terv ¹¹⁶		terv ¹¹⁷		terv ¹¹⁸		terv ¹¹⁹		terv ¹²⁰		terv ¹²¹		terv ¹²²		terv ¹²³		terv ¹²⁴		terv ¹²⁵		terv ¹²⁶		terv ¹²⁷		terv ¹²⁸		terv ¹²⁹		terv ¹³⁰		terv ¹³¹		terv ¹³²		terv ¹³³		terv ¹³⁴		terv ¹³⁵		terv ¹³⁶		terv ¹³⁷		terv ¹³⁸		terv ¹³⁹		terv ¹⁴⁰		terv ¹⁴¹		terv ¹⁴²		terv ¹⁴³		terv ¹⁴⁴		terv ¹⁴⁵		terv ¹⁴⁶		terv ¹⁴⁷		terv ¹⁴⁸		terv ¹⁴⁹		terv ¹⁵⁰		terv ¹⁵¹		terv ¹⁵²		terv ¹⁵³		terv ¹⁵⁴		terv ¹⁵⁵		terv ¹⁵⁶		terv ¹⁵⁷		terv ¹⁵⁸		terv ¹⁵⁹		terv ¹⁶⁰		terv ¹⁶¹		terv ¹⁶²		terv ¹⁶³		terv ¹⁶⁴		terv ¹⁶⁵		terv ¹⁶⁶		terv ¹⁶⁷		terv ¹⁶⁸		terv ¹⁶⁹		terv ¹⁷⁰		terv ¹⁷¹		terv ¹⁷²		terv ¹⁷³		terv ¹⁷⁴		terv ¹⁷⁵		terv ¹⁷⁶		terv ¹⁷⁷		terv ¹⁷⁸		terv ¹⁷⁹		terv ¹⁸⁰		terv ¹⁸¹		terv ¹⁸²		terv ¹⁸³		terv ¹⁸⁴		terv ¹⁸⁵		terv ¹⁸⁶		terv ¹⁸⁷		terv ¹⁸⁸		terv ¹⁸⁹		terv ¹⁹⁰		terv ¹⁹¹		terv ¹⁹²		terv ¹⁹³		terv ¹⁹⁴		terv ¹⁹⁵		terv ¹⁹⁶		terv ¹⁹⁷		terv ¹⁹⁸		terv ¹⁹⁹		terv ²⁰⁰		terv ²⁰¹		terv ²⁰²		terv ²⁰³		terv ²⁰⁴		terv ²⁰⁵		terv ²⁰⁶		terv ²⁰⁷		terv ²⁰⁸		terv ²⁰⁹		terv ²¹⁰		terv ²¹¹		terv ²¹²		terv ²¹³		terv ²¹⁴		terv ²¹⁵		terv ²¹⁶		terv ²¹⁷		terv ²¹⁸		terv ²¹⁹		terv ²²⁰		terv ²²¹		terv ²²²		terv ²²³		terv ²²⁴		terv ²²⁵		terv ²²⁶		terv ²²⁷		terv ²²⁸		terv ²²⁹		terv ²³⁰		terv ²³¹		terv ²³²		terv ²³³		terv ²³⁴		terv ²³⁵		terv ²³⁶		terv ²³⁷		terv ²³⁸		terv ²³⁹		terv ²⁴⁰		terv ²⁴¹		terv ²⁴²		terv ²⁴³		terv ²⁴⁴		terv ²⁴⁵		terv ²⁴⁶		terv ²⁴⁷		terv ²⁴⁸		terv ²⁴⁹		terv ²⁵⁰		terv ²⁵¹		terv ²⁵²		terv ²⁵³		terv ²⁵⁴		terv ²⁵⁵		terv ²⁵⁶		terv ²⁵⁷		terv ²⁵⁸		terv ²⁵⁹		terv ²⁶⁰		terv ²⁶¹		terv ²⁶²		terv ²⁶³		terv ²⁶⁴		terv ²⁶⁵		terv ²⁶⁶		terv ²⁶⁷		terv ²⁶⁸		terv ²⁶⁹		terv ²⁷⁰		terv ²⁷¹		terv ²⁷²		terv ²⁷³		terv ²⁷⁴		terv ²⁷⁵		terv ²⁷⁶		terv ²⁷⁷		terv ²⁷⁸		terv ²⁷⁹		terv ²⁸⁰		terv ²⁸¹		terv ²⁸²		terv ²⁸³		terv ²⁸⁴		terv ²⁸⁵		terv ²⁸⁶		terv ²⁸⁷		terv ²⁸⁸		terv ²⁸⁹		terv ²⁹⁰		terv ²⁹¹		terv ²⁹²		terv ²⁹³		terv ²⁹⁴		terv ²⁹⁵		terv ²⁹⁶		terv ²⁹⁷		terv ²⁹⁸		terv ²⁹⁹		terv ³⁰⁰		terv ³⁰¹		terv ³⁰²		terv ³⁰³		terv ³⁰⁴		terv ³⁰⁵		terv ³⁰⁶		terv ³⁰⁷		terv ³⁰⁸		terv ³⁰⁹		terv ³¹⁰		terv ³¹¹		terv ³¹²		terv ³¹³		terv ³¹⁴		terv ³¹⁵		terv ³¹⁶		terv ³¹⁷		terv ³¹⁸		terv ³¹⁹		terv ³²⁰		terv ³²¹		terv ³²²		terv ³²³		terv ³²⁴		terv ³²⁵		terv ³²⁶		terv ³²⁷		terv ³²⁸		terv ³²⁹		terv ³³⁰		terv ³³¹		terv ³³²		terv ³³³		terv ³³⁴		terv ³³⁵		terv ³³⁶		terv ³³⁷		terv ³³⁸		terv ³³⁹		terv ³⁴⁰		terv ³⁴¹		terv ³⁴²		terv ³⁴³		terv ³⁴⁴		terv ³⁴⁵		terv ³⁴⁶		terv ³⁴⁷		terv ³⁴⁸		terv ³⁴⁹		terv ³⁵⁰		terv ³⁵¹		terv ³⁵²		terv ³⁵³		terv ³⁵⁴		terv ³⁵⁵		terv ³⁵⁶		terv ³⁵⁷		terv ³⁵⁸		terv ³⁵⁹		terv ³⁶⁰		terv ³⁶¹		terv ³⁶²		terv ³⁶³		terv ³⁶⁴		terv ³⁶⁵		terv ³⁶⁶		terv ³⁶⁷		terv ³⁶⁸		terv ³⁶⁹		terv ³⁷⁰		terv ³⁷¹		terv ³⁷²		terv ³⁷³		terv ³⁷⁴		terv ³⁷⁵		terv ³⁷⁶		terv ³⁷⁷		terv ³⁷⁸		terv ³⁷⁹		terv ³⁸⁰		terv ³⁸¹		terv ³⁸²		terv ³⁸³		terv ³⁸⁴		terv ³⁸⁵		terv ³⁸⁶		terv ³⁸⁷		terv ³⁸⁸		terv ³⁸⁹		terv ³⁹⁰		terv ³⁹¹		terv ³⁹²		terv ³⁹³		terv ³⁹⁴		terv ³⁹⁵		terv ³⁹⁶		terv ³⁹⁷		terv ³⁹⁸		terv ³⁹⁹		terv ⁴⁰⁰		terv ⁴⁰¹		terv ⁴⁰²		terv ⁴⁰³		terv ⁴⁰⁴		terv ⁴⁰⁵		terv ⁴⁰⁶		terv ⁴⁰⁷		terv ⁴⁰⁸		terv ⁴⁰⁹		terv ⁴¹⁰		terv ⁴¹¹		terv ⁴¹²		terv ⁴¹³		terv ⁴¹⁴		terv ⁴¹⁵		terv ⁴¹⁶		terv ⁴¹⁷		terv ⁴¹⁸		terv ⁴¹⁹		terv ⁴²⁰		terv ⁴²¹		terv ⁴²²		terv ⁴²³		terv ⁴²⁴		terv ⁴²⁵		terv ⁴²⁶		terv ⁴²⁷		terv ⁴²⁸		terv ⁴²⁹		terv ⁴³⁰		terv ⁴³¹		terv ⁴³²		terv ⁴³³		terv ⁴³⁴		terv ⁴³⁵		terv ⁴³⁶		terv ⁴³⁷		terv ⁴³⁸		terv ⁴³⁹		terv ⁴⁴⁰		terv ⁴⁴¹		terv ⁴⁴²		terv ⁴⁴³		terv ⁴⁴⁴		terv ⁴⁴⁵		terv ⁴⁴⁶		terv ⁴⁴⁷		terv ⁴⁴⁸		terv ⁴⁴⁹		terv ⁴⁵⁰		terv ⁴⁵¹		terv ⁴⁵²		terv ⁴⁵³		terv ⁴⁵⁴		terv ⁴⁵⁵		terv ⁴⁵⁶		terv ⁴⁵⁷		terv ⁴⁵⁸		terv ⁴⁵⁹		terv ⁴⁶⁰		terv ⁴⁶¹		terv ⁴⁶²		terv ⁴⁶³		terv ⁴⁶⁴		terv ⁴⁶⁵		terv ⁴⁶⁶		terv ⁴⁶⁷		terv ⁴⁶⁸		terv ⁴⁶⁹		terv ⁴⁷⁰		terv ⁴⁷¹		terv ⁴⁷²		terv ⁴⁷³		terv ⁴⁷⁴		terv ⁴⁷⁵		terv ⁴⁷⁶		terv ⁴⁷⁷		terv ⁴⁷⁸		terv ⁴⁷⁹		terv ⁴⁸⁰		terv ⁴⁸¹		terv ⁴⁸²		terv ⁴⁸³		terv ⁴⁸⁴		terv ⁴⁸⁵		terv ⁴⁸⁶		terv ⁴⁸⁷		terv ⁴⁸⁸		terv ⁴⁸⁹		terv ⁴⁹⁰		terv ⁴⁹¹		terv ⁴⁹²		terv ⁴⁹³		terv ⁴⁹⁴		terv ⁴⁹⁵		terv ⁴⁹⁶		terv ⁴⁹⁷		terv ⁴⁹⁸		terv ⁴⁹⁹		terv ⁵⁰⁰		terv ⁵⁰¹		terv ⁵⁰²		terv ⁵⁰³		terv ⁵⁰⁴		terv ⁵⁰⁵		terv ⁵⁰⁶		terv ⁵⁰⁷		terv ⁵⁰⁸		terv ⁵⁰⁹		terv ⁵¹⁰		terv ⁵¹¹		terv ⁵¹²		terv ⁵¹³		terv ⁵¹⁴		terv ⁵¹⁵		terv ⁵¹⁶		terv ⁵¹⁷		terv ⁵¹⁸		terv ⁵¹⁹		terv ⁵²⁰		terv ⁵²¹		terv ⁵²²		terv ⁵²³		terv ⁵²⁴		terv ⁵²⁵		terv ⁵²⁶		terv ⁵²⁷		terv ⁵²⁸		terv ⁵²⁹		terv ⁵³⁰		terv ⁵³¹		terv ⁵³²		terv ⁵³³		terv ⁵³⁴		terv ⁵³⁵		terv ⁵³⁶		terv ⁵³⁷		terv ⁵³⁸		terv ⁵³⁹		terv ⁵⁴⁰		terv ⁵⁴¹		terv ⁵⁴²		terv ⁵⁴³		terv ⁵⁴⁴		terv ⁵⁴⁵		terv ⁵⁴⁶		terv ⁵⁴⁷		terv ⁵⁴⁸		terv ⁵⁴⁹		terv ⁵⁵⁰		terv ⁵⁵¹		terv ⁵⁵²		terv ⁵⁵³		terv ⁵⁵⁴		terv ⁵⁵⁵		terv ⁵⁵⁶		terv ⁵⁵⁷		terv ⁵⁵⁸		terv ⁵⁵⁹		terv ⁵⁶⁰		terv ⁵⁶¹		terv ⁵⁶²		terv ⁵⁶³		terv ⁵⁶⁴		terv ⁵⁶⁵		terv ⁵⁶⁶		terv ⁵⁶⁷		terv ⁵⁶⁸		terv ⁵⁶⁹		terv ⁵⁷⁰		terv ⁵⁷¹		terv ⁵⁷²		terv ⁵⁷³		terv ⁵⁷⁴		terv ⁵⁷⁵		terv ⁵⁷⁶		terv ⁵⁷⁷		terv ⁵⁷⁸		terv ⁵⁷⁹		terv ⁵⁸⁰		terv ⁵⁸¹		terv ⁵⁸²		terv ⁵⁸³		terv ⁵⁸⁴		terv ⁵⁸⁵		terv ⁵⁸⁶		terv ⁵⁸⁷		terv ⁵⁸⁸		terv ⁵⁸⁹		terv ⁵⁹⁰		terv ⁵⁹¹		terv ⁵⁹²		terv ⁵⁹³		terv ⁵⁹⁴		terv ⁵⁹⁵		terv ⁵⁹⁶		terv ⁵⁹⁷		terv ⁵⁹⁸		terv ⁵⁹⁹		terv ⁶⁰⁰		terv ⁶⁰¹		terv ⁶⁰²		terv ⁶⁰³		terv ⁶⁰⁴		terv ⁶⁰⁵		terv ⁶⁰⁶		terv ⁶⁰⁷		terv ⁶⁰⁸		terv ⁶⁰⁹		terv ⁶¹⁰		terv ⁶¹¹		terv ⁶¹²		terv ⁶¹³		terv ⁶¹⁴		terv ⁶¹⁵		terv ⁶¹⁶		terv ⁶¹⁷		terv ⁶¹⁸		terv ⁶¹⁹		terv ⁶²⁰		terv ⁶²¹		terv ⁶²²		terv ⁶²³		terv ⁶²⁴		terv ⁶²⁵		terv ⁶²⁶		terv ⁶²⁷		terv ⁶²⁸		terv ⁶²⁹		terv ⁶³⁰		terv ⁶³¹		terv ⁶³²		terv ⁶³³		terv ⁶³⁴		terv ⁶³⁵		terv ⁶³⁶		terv ⁶³⁷		terv ⁶³⁸		terv ⁶³⁹		terv ⁶⁴⁰		terv ⁶⁴¹		terv ⁶⁴²		terv ⁶⁴³		terv ⁶⁴⁴		terv ⁶⁴⁵		terv ⁶⁴⁶		terv ⁶⁴⁷		terv ⁶⁴⁸		terv ⁶⁴⁹		terv ⁶⁵⁰		terv ⁶⁵¹		terv ⁶⁵²		terv ⁶⁵³		terv ⁶⁵⁴		terv ⁶⁵⁵		terv ⁶⁵⁶		terv ⁶⁵⁷		terv ⁶⁵⁸		terv ⁶⁵⁹		terv ⁶⁶⁰		terv ⁶⁶¹		terv ⁶⁶²		terv ⁶⁶³		terv ⁶⁶⁴		terv ⁶⁶⁵		terv ⁶⁶⁶		terv ⁶⁶⁷		terv ⁶⁶⁸		terv ⁶⁶⁹		terv ⁶⁷⁰		terv ⁶⁷¹		terv ⁶⁷²		terv ⁶⁷³		terv ⁶⁷⁴		terv ⁶⁷⁵		terv ⁶⁷⁶		terv ⁶⁷⁷		terv ⁶⁷⁸		terv ⁶⁷⁹		terv ⁶⁸⁰		terv ⁶⁸¹		terv ⁶⁸²		terv ⁶⁸³		terv ⁶⁸⁴		terv ⁶⁸⁵	

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat	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 ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶	saját embem ⁵	külső embem ⁶
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	43,0	43,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	43,0	43,0	43,0	43,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	35,0	35,0	35,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	8,0	8,0
1. Halász Károly Művelődési Ház és Könyvtár	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	8,0	8,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
2.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
Összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		

¹ 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁴ 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.

⁵ Saját embem napok száma. Az embem nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	9,0	6,0	66,7
I. Polgármesteri hivatal összesen		9,0	6,0	66,7
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	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.