

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2022. április 21-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Kiss Árpád jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-ában előírtak alapján a Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőre elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolót.

A Képviselő-testület a 216/2021.(X.21.) sz. önkormányzati határozatával fogadta el Gödöllő Város Önkormányzata és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között kötendő munkamegosztási megállapodást. Ezen megállapodás keretén belül látja el a belső ellenőrzés feladatait is az önkormányzati hivatal, azaz a Gödöllői Polgármesteri Hivatal az általa megbízott Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. belső ellenőre útján a következő intézmények esetében:

Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde, Gödöllői Óvoda, Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény, Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermejkölési Központ, Gödöllői Városi Múzeum, Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv esetében az igazgató 1 fő regisztrációval rendelkező belső ellenőr útján biztosítja a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

A Korm rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése szerint a jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési jelentés az előterjesztéshez csatolva ismerhető meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Gödöllő, 2022. április 14.,



Dr. Kiss Árpád
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Képviselő-testülete a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést jóváhagyja.

Határidő: a Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal

Felelős: Dr. Kiss Árpád jegyző

TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

384/2022

Iktatószám: BESZ/1/2022.

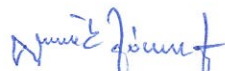
Hiv. szám: BESZ/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2021. évi

belső ellenőrzési tevékenységről

Készítette:


Novák József

belső ellenőr



Jóváhagyta:



Dr. Dunai György
igazgató

Gödöllő, 2022. február 15.

Gödöllő, 2022. február 15.

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) pontjában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) pontjában előírt belső ellenőrzési kötelezettség a Tormay Károly Egészségügyi Központ működését is érintette. Az előírások teljesítése érdekében az Intézmény igazgatója intézkedett a belső ellenőrzési feladatok ellátásának megszervezésére.

A beszámolási időszakban lefolytatott ellenőrzési feladat külső szolgáltató bevonásával, a jogszabályban előírt megbízólevél, felkérés kiállításával, ellenőrzési program előzetes jóváhagyásával történt. A belső ellenőrzés a 2021. év során vizsgálta:

- a költségvetési könyvvezetés és a pénzügyi könyvvezetés gyakorlatának, a főkönyv és az analitikus nyilvántartások információinak összhangját,
- a szállítási és szolgáltatás vásárlási szerződések megkötésének és a megállapodásokban vállalt feladatok teljesítésének, teljesítés igazolási gyakorlatát,
- az intézmény pénzkezelési tevékenységét, a házipénztár és a bankszámla pénzforgalmának kezelését,
- a belső kontrollrendszer működését, különösen a gazdálkodási jogkörök kialakítása és gyakorlati alkalmazása tekintetében,
- az intézmény belső szabályzatait, kiemelten gazdálkodási szakterületre vonatkozó eljárásrendeket.

A lefolytatott vizsgálatról a belső ellenőr ellenőrzési jelentést készített az Igazgató részére. Az ellenőrzés alkalmával tett észrevételek és megállapítások korrekciójának elvégzése érdekében megfogalmazott belső ellenőri javaslatok végrehajtására határidő és felelős kijelölésével intézkedési terv készült az ellenőrzött területen, melyet a költségvetési szerv vezetője – az Igazgató - jóváhagyott.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkciója a költségvetési gazdálkodás és a pénzügyi előírások megalapozottságát biztosító döntések előkészítésének támogatását szolgálta.

A belső ellenőr a vonatkozó jogszabály előírásoknak megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, önkormányzati és államháztartási gyakorlattal rendelkező szakember. A feladatainak ellátásához szükséges tárgyi feltételek a beszámolási időszakban rendelkezésre álltak, a munkavégzését közös használatú iroda és számítógép segítette.

A belső ellenőr szervezeti függetlensége biztosított az intézményben. Az operatív feladatok ellátásába nem kerül bevonásra. Irányába megbízási jogkörrel kizárólag az Igazgató rendelkezik, aki részére a belső ellenőr beszámolási kötelezettséggel tartozik.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.	4
I/1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.	4
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.	4
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.	5
II.	A belső kontrollrendszer gyakorlati működtetésének megfeleltetése.	5
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.	5
II/2.	A belső kontrollrendszer öt eleme működésének értékelése.	6
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési jelentések általános minősége.	7



I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont)

A 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített jelentések összesen 30 tárgyidőszakra vonatkozó és 5 következő időszakra áthúzódó javaslatot fogalmaztak meg. 25 javaslat teljes körű végrehajtása a beszámolási időszakban megtörtént.

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a A beszámolási időszak ellenőrzési tervének teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Ellenőrzött szervezeti egység	A 2021. évben lezárt belső ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa, módszere
Teljes szervezet.	A költségvetési könyvvizetés és pénzügyi könyvvizetés gyakorlatának, a főkönyv és az analitikus nyilvántartások információinak ellenőrzése.	Annak ellenőrzése, hogy a költségvetési könyvvizetés és a pénzügyi könyvvizetés területén biztosított-e az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés összhangja.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások ellenőrzése, személyes interjú.
Teljes szervezet.	A szállítási és szolgáltatás vásárlási szerződések megkötésének és a megállapodásokban vállalt feladatok teljesítésének, teljesítés igazolási gyakorlatának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és a polgármesteri hivatalban kötött megállapodásokban foglaltak és azok teljesítése a hatályos előírások szerint történt-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Szerződések, teljesítés igazolások vizsgálata, interjú készítése.
Teljes szervezet.	Az intézmény pénzügyi tevékenységének, a házipénztár és a bankszámla pénzforgalom ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy az intézmény pénzügyi tevékenysége a hatályos előírásoknak megfelelően történt-e az ellenőrzés alá vont időszakban.	Pénzügyi ellenőrzés. Bizonylatok, elszámolások, számlakivonatok vizsgálata.
Teljes szervezet.	A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, különösen a gazdálkodási jogkörök kialakítása és gyakorlati alkalmazása tekintetében.	Annak ellenőrzése, hogy az intézmény belső kontrollrendszer szabályozásának gyakorlati érvényesítése biztosított-e, különösen a gazdálkodási jogkörök működtetésénél.	Rendszerellenőrzés. Dokumentumok, bizonylatok, elszámolások vizsgálata, interjú.
Teljes szervezet.	Az intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, kiemelten gazdálkodási szakterületre vonatkozó eljárásrendekre.	Annak vizsgálata, hogy biztosított-e intézmény belső szabályzataiban foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások összhangja.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Bizonylatok, nyilvántartások, egyéb releváns dokumentumok ellenőrzése.

A 2021. évben az Intézmény igazgatója által elrendelt vizsgálatot a belső ellenőr az előző táblázatban bemutatott információk szerint elvégezte.

A helyszíni ellenőrzések lebonyolítása ütemezetten történt a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrzés a gyakorlatban az Igazgató által kiadott megbízólevélben és felkérésben, illetve az általa jóváhagyott ellenőrzési programban meghatározottak szerint történt.

I/1/b. A 2021. évben lefolytatott ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, soron kívüli intézkedést igénylő mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A 2021. évre tervezett ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitás a meghatározott feladat elvégzéséhez biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szüksége tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. A vizsgálatok során feltárt hiányosságok érintettekkel történő megvitatása, a tapasztaltak értékelése, megoldási javaslatok kidolgozása megtörtént, azzal kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatot a 2021. évben 1 fő regisztrációval rendelkező belső ellenőr látta el az Intézmény igazgatója által jóváhagyottaknak megfelelően. A belső ellenőrzési feladat 2021. március 1-ig megbízási szerződés keretében, azt követően a jogszabályban előírt módon - egészségügyben dolgozó munkavállalóként – foglalkoztatási jogviszonyban történt.

I/2/b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a alapján biztosított volt a 2021. évben.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetet a beszámolóban bemutatott vizsgálat alkalmával a belső ellenőrzés nem tapasztalt (Bkr. 20. §).

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem volt az intézményben.

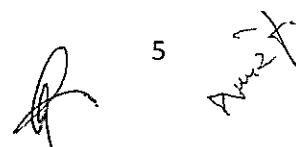
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban lefolytatott vizsgálat alkalmával.

I/2/f. Az ellenőrzési nyilvántartás kialakítása, vezetése és folyamatos, aktualizálása a Bkr. 22. és 50. § előírásainak megfelelően biztosított volt az intézményben.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése.

A 2021. évre tervezett belső ellenőri kapacitás az éves munkatervben szereplő öt vizsgálat lebonyolítását tette lehetővé. Az ellenőrzési kapacitás meghatározása az Intézmény költségvetési, pénzügyi lehetőségével összhangban történt.

I/3. A tanácsadói tevékenység ellátása a Bkr. 48.§ ac) pontjaiban leírtaknak megfelelően történt. Az egyes ellenőrzések gyakorlati tapasztalataival kapcsolatos konzultációk, egyeztetések, megbeszélések alkalmat biztosítottak a feladathoz.



II. A belső kontrollrendszer gyakorlati működtetése megfelelt a Bkr. 48. § b) pontjában előírtaknak.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a Bkr. 48. § bb) előírásainak megfelelnek.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének tapasztalatai alapján a belső ellenőri kapacitás a jogszabályi előírások alap szinten történő betartásához megfelelt a 2021. évben. A beszámolási időszakban megfogalmazott főbb intézkedést igénylő revizori javaslat bemutatása:

- az Intézmény működésre és gazdálkodásra vonatkozó belső szabályzatok folyamatos felülvizsgálatát és indokolt mértékű kiegészítést biztosítani kell,
- a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó felhatalmazások érintettekkel történő aláíratását biztosítani kell [*Gazdálkodási Szabályzat, Kötelezettségvállalási nyilvántartás*],
- az ellenőrzési nyomvonalak folyamatos felülvizsgálatát és aktualizálását biztosítani kell.
- az intézményi dolgozók munkaköri leírásainak kidolgozását, aláírását és hatályba léptetését a munkába állás időpontjában biztosítani kell,
- a gazdasági események elszámolásával kapcsolatos bizonylatok kiállítására és hitelesítésére vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazását biztosítani kell,
- az ellenőrzési nyomvonalak és az integrált kockázatkezelési rendszer gazdálkodási jogkörök kialakítására és működtetésre vonatkozó részeinek felülvizsgálatát, szükség szerinti módosítását, kiegészítését el kell végezni.

A kitzúzott feladatok teljesítésére az érintettek intézkedéseket tettek.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) kontrollkörnyezet tekintetében:

- A célok és a szervezeti felépítés összhangban állnak az Igazgató által megfogalmazott követelményekkel.
- A belső szabályzatok rendelkezésre állnak, aktualizálásuk folyamatosan történik.
- A feladat-, és felelősségi körök kijelölése megtörtént.
- A folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított.
- A humán erőforrás fejlesztése megfelelő.
- Az etikai értékek és az integritás szempontjainak érvényesítése biztosított.

Kockázatkezelés értékelése:

- Kockázatok meghatározása és kezelése rendezett az intézménynél.
- Kockázatelemzés az előírásoknak megfelelően történik.
- Az integrált kockázatkezelés folyamatos.
- Kockázatkezelés teljes folyamatának vizsgálata rendezett.

- Korruptiókezelés biztosított.

Kontrolltevékenységek:

- Kontroll stratégiák és módszerek kidolgozása megfelelő.
- Feladatkörök szétválasztása rendezett.
- Feladatvégzés folyamatossága biztosított.

Információ és kommunikáció

- Iktatási rendszer gyakorlati működése a belső előírásokkal összhangban történik.
- Hiányosságok, szabálytalanságok és korrupció jelentésének feltételei biztosítottak.

Nyomon követési rendszer:

- A szervezeti célok teljesítésének számonkérése, monitorozása rendszeres.
- A belső kontrollok értékelése beszámoltatással és a belső ellenőrzés útján biztosított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési jelentések általános minősége [Bkr. 48. § c)].

A 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésről készült jelentés az intézményi költségvetési gazdálkodás szabályozottságának fejlesztését, hatékonyságának növelését, valamint az intézményi vagyon nyilvántartásának és kezelésének szabályszerűségi fejlesztését célozták.

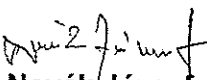
A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtására az érintettek bevonásával intézkedési tervek készültek. A kitűzött feladatokat a kijelölt felelősök a napi munkavégzésük részévé tették.

A belső ellenőrzési jelentések alapján összeállított - határidő előírását és a végrehajtásért felelős személy kijelölését is tartalmazó - intézkedési tervekben foglaltak hozzájárultak a költségvetési gazdálkodási fegyelem erősítéséhez, a szabályozott munkavégzéshez.

Az év során lezárt jelentésben leírtak alátámasztják a Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőrzésének gyakorlati munkáját. A kialakított rendszer működtetéséhez felhasznált intézményi forrás és a belső ellenőrzés által elvégzett feladatok összhangban állnak. A lefolytatott belső ellenőrzések észrevételei, megállapításai, javaslatai, illetve a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége 2021. évben hozzájárult a Tormay Károly Egészségügyi Központ szervezete és vezetése szabályozott munkavégzése színvonalának emeléséhez.

Gödöllő, 2022. február 15.

Összeállította:


Novák József
 belső ellenőr

Mellékletek:

1. sz. Létszám erőforrás (1 lap),
2. sz. Ellenőrzések (1 lap),
3. sz. Tevékenységek (1 lap),
4. sz. Intézkedések megvalósítása (1 lap).

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. melléklete szerint

A) Alulírott **Dr. Dunai György igazgató**, a Tormay Károly Egészségügyi Központ, önkormányzati költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően – a **2021. évben** – az általam vezetett **Tormay Károly Egészségügyi Központ** költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők és munkatársak a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: a célok és a szervezeti felépítés megfelelő, a belső szabályzatok jogszabályi hivatkozásainak felülvizsgálatára intézkedés történt, a feladat-, és felelősségi körök kijelölése biztosított, a folyamatok meghatározása és dokumentálása rendezett, a humánerőforrás folyamatos fejlesztése megfelelő, az etikai értékek és integritás szempontjainak érvényesítése megoldott.

Kockázatkezelési rendszer: a kockázatok meghatározása, felismerése az integrált kockázatkezeléssel történik, a kockázatelemzés az előírásoknak megfelelően működik, a korrupciókezelés biztosított.

Kontrolltevékenységek: a kontroll stratégiák és módszerek kidolgozása megfelelő, a feladatkörök szétválasztása rendezett, a feladatvégzés folyamatossága biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer: az iktatási rendszer szabályozott, az esetleg felmerülő hiányosságok és a szervezeti integritást sértő események kezelése, a korrupció jelentése biztosított.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a monitoring rendszer működtetése a szervezeti célok megvalósítása érdekében folyamatos. Belső kontrollok értékelése a belső ellenőrzés útján ütemezett.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági (pénzügyi) vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen - nem

Kelt: **Gödöllő, 2022. 02. hó 15 nap.**

P. H.

Dr. Dunai György

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni: -

Kelt: **Gödöllő, 2022. hó nap.**

P. H.

.....
aláírás

**BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÉS INTÉZKEDÉSI TERV FELADATOK
TELJESÍTÉSÉNEK NYILVÁNTARTÁSA
2021. év**

Belső pénzügy-gazdasági jellegű ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2021. év

sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. 7.	6. A javaslat alapján előírt intézkedés	7. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	8. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	9. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	10. Az intézkedés végrehajtásának határideje	11. Módosítás		12. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	13. Megtett intézkedés rövid leírása	14. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	15. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	16. Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	13/2021.	Tormay Károly Egészségügyi Központ gazdasági szervezete.	A költségvetési könyvvizetés és a pénzügyi könyvvizetés analitikai alátámasztásának ellenőrzése.	1.A Tormay Károly Egészségügyi Központ Számclarend szabályzatának és Bizonylati Rend szabályzatának rendszeres időközönként történő felülvizsgálatát és indokolt mértékű aktualizálásának elvégzését biztosítani kell. 2.A főkönyvi számlák év végi záró egyenlegét alátámasztó részletező analitikai kimutatások egyeztetését igazoló dokumentum beszámolóhoz csatolását biztosítani kell. 3.Az intézményi vagyonhoz kapcsolódó fejlesztések/kifizetések hatályos előírásoknak megfelelő számviteli elszámolását biztosítani kell. 4.A tárgyi eszközök	1.A Tormay Károly Egészségügyi Központ Számclarend szabályzatának és Bizonylati Rend szabályzatának rendszeres időközönként történő felülvizsgálatát és indokolt mértékű aktualizálásának elvégzését biztosítani kell. 2.A főkönyvi számlák év végi záró egyenlegét alátámasztó részletező analitikai kimutatások egyeztetését igazoló dokumentum beszámolóhoz csatolását biztosítani kell. 3.Az intézményi vagyonhoz kapcsolódó fejlesztések/kifizetések hatályos előírásoknak megfelelő számviteli elszámolását biztosítani kell. 4.A tárgyi eszközök	1.A Tormay Károly Egészségügyi Központ Számclarend szabályzatának és Bizonylati Rend szabályzatának rendszeres időközönként történő felülvizsgálata és indokolt mértékű aktualizálása. 2.A főkönyvi számlák év végi záró egyenlegét alátámasztó részletező analitikai kimutatások egyeztetését igazoló dokumentumok beszámoló mellékleteihez csatolása. 3. Az intézményi vagyonhoz kapcsolódó fejlesztések/kifizetések hatályos előírásoknak megfelelő számviteli elszámolása. 4.A tárgyi eszközök értékcsökkenésének analitikai nyilvántartási és	BE/1/14/2021.	2021.04.28	1,2,5,7,8. pontok esetében a gazdasági vezető, 3,4. pontok a főkönyvi önyvelő, 6. pon az intézményi informatikus.	1,6.:2021.07.31., 2,4,5,7,8:2021.05. 31., 3:2021.04.28- tól folyamatosan.	Nem.	Nem.	2021.07.31	Az intézkedési tervben meghatározottak szerint történt a kitűzött feladatok végrehajtása.	Nemleges.	Nemleges.	Végrehajtva.
2.	651/2021.	Tormay Károly Egészségügyi Központ gazdasági szervezete.	Az Intézmény szerződéskötési gyakorlatának ellenőrzése.	1.A szerződésekre vonatkozó belső előírások és a gyakorlatban alkalmazott eljárások összhangját biztosítani kell 2.A szerződéskötéskötéseknél a célszerűség megalapozottsága érdekében a megállapodások előzetes jogi kontrolljának biztosítása, jogász aláírás szignálással történő igazolása. 3.A pénzügyi kötelezettségvállalást eredményező megállapodások aláírását megelőzően a szükséges források rendelkezésre állítását a jogszabályban előírt módon kell igazolni. 4.A közpénzekkel történő ésszerű és hatékony gazdálkodás követelményei érdekében a közbeszerzési	1.A szerződésekre vonatkozó belső előírások és a gyakorlatban alkalmazott eljárások összhangját biztosítani kell 2.A szerződéskötéskötéseknél a célszerűség megalapozottsága érdekében a megállapodások előzetes jogi kontrolljának biztosítása, jogász aláírás szignálással történő igazolása. 3.A pénzügyi kötelezettségvállalást eredményező megállapodások aláírását megelőzően a szükséges források rendelkezésre állítását a jogszabályban előírt módon kell igazolni. 4.A közpénzekkel történő ésszerű és hatékony gazdálkodás követelményei érdekében a közbeszerzési	1.A szerződésekre vonatkozó belső előírások és a gyakorlatban alkalmazott eljárások összhangjának biztosítása. 2.A szerződéskötéskötéseknél a célszerűség megalapozottsága érdekében a megállapodások előzetes jogi kontrolljának biztosítása, jogász szignálással történő igazolásának biztosítása. 3.A pénzügyi kötelezettségvállalást eredményező megállapodások aláírását megelőzően a szükséges források rendelkezésre állításának jogszabályban előírt módon történő igazolása. 4.A közpénzekkel történő ésszerű és hatékony gazdálkodás	BE/2/2021/14.	2021.08.25	1,2,5,9 pontok:igazgató, az intézményi jogász bevonásával, 3,10,11:gazdasági vezető, 4:igazgató a szakterületi vezetők bevonásával,7:igazgató a gazdasági vezető és az intézményi jogász bevonásával, 8:igazgató a gazdasági vezető bevonásával, 6:igazgató.	1,2,7,8:2021.10.31., illetve folyamatosan, 3,4,5,6,9,10,11:2021.08. .25-től folyamatosan.	Nem.	Nem.	2021.10.31. a 10. és 12. pontokban foglalt feladatok kivételeivel. Utóbbiak rendezése áthúzódott a 2022. évre.	Az intézkedési tervben meghatározottak szerint történt a kitűzött feladatok végrehajtása.	A gazdasági szervezet dolgozóinak munkaköri feladatkiosztásának módosítása teljes körben nem történt meg, lezárásáig a nyomvonal és kockázati pontok előírásainak felülvizsgálata teljes körben nem volt elvégezhető.	A feladat felelőisének igazgató általi szóbeli figyelmeztetése, a részben teljesített feladatok teljes körű végrehajtásának elrendelése.	Végrehajtva.
3.	1027/2021.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	Az Intézmény pénzkezelő egységél pénzkezelési tevékenységének ellenőrzése	1.A munkaköri leírások munkába lépést megelőző elkészítését, illetve a tartalmi elemeiben vagy a munkahelyi vezető/munkáltató személyében történt változás esetén a dokumentum aktualizálását biztosítani kell. 2.Gondoskodni kell az utalványozásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítésigazolásra, érvényesítésre jogosult személyek névsorának és aláírás mintáinak pénztárban és pénzkezelő helyeken történő elhelyezéséről. 3.A készpénzes kifizetések elszámolási bizonylatait a gazdasági esemény teljesítése alapján kell kiállítani és időrendben	1.A munkaköri leírások munkába lépést megelőző elkészítését, illetve a tartalmi elemeiben vagy a munkahelyi vezető/munkáltató személyében történt változás esetén a dokumentum aktualizálását biztosítani kell. 2.Gondoskodni kell az utalványozásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítésigazolásra, érvényesítésre jogosult személyek névsorának és aláírás mintáinak pénztárban és pénzkezelő helyeken történő elhelyezéséről. 3.A készpénzes kifizetések elszámolási bizonylatait a gazdasági esemény teljesítése alapján kell kiállítani és időrendben	1.A munkaköri leírások munkába lépést megelőző elkészítése, illetve a tartalmi elemeiben vagy a munkahelyi vezető/munkáltató személyében történt változás esetén a dokumentumok aktualizálása. 2.Az utalványozásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítésigazolásra, érvényesítésre jogosult személyek névsorának és aláírás mintáinak pénztárban történő elhelyezése. 3.A készpénzes kifizetések elszámolási bizonylatainak a gazdasági esemény teljesítése alapján, időrendben történő nyilvántartásba vétele, az elszámolás	BE/3/2021/14.	2021.09.08	1: Igazgató a munkaügyi ügyintéző bevonásával, 2,3,4,5: Gazdasági vezető.	1,2: 2021.10.31., illetve folyamatosan, 3,4,5:2021.09.8- tól folyamatosan.	Nem.	Nem.	2021.10.31., illetve folyamatosan.	Az intézkedési tervben meghatározottak szerint történt a kitűzött feladatok végrehajtása.	Nemleges.	Nemleges.	Végrehajtva.

**BELSO ELLENORZESSEK ES INTÉZKEDÉSI TERV FELADATOK
TELJESÍTÉSÉNEK NYILVÁNTARTÁSA
2021. év**

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.		
4.	1337/2021.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	A belső kontrollrendszer működésének, különösen a gazdálkodási jogkörök kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	1.Gondoskodni kell a Rendkívüli Események Kezelésének Eljárásrendje Szabályzat jogszabályoknak megfelelő elkészítéséről, aktualizálásáról és hatályba léptetéséről. 2.A Munkaügyi Szabályzat felülvizsgálatának, hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálásának elvégzését biztosítani kell. 3.A munkaköri leírások felülvizsgálatával biztosítani kell a feladatkörök ellátására és azok helyettesítésének rendjére vonatkozó előírások és a helyben alkalmazott gyakorlat összhangját. 4.A gazdálkodási jogkörökben bekövetkezett változásoknak kronológiai sorrendben történő nyilvántartását biztosítani	1.Gondoskodni kell a Rendkívüli Események Kezelésének Eljárásrendje Szabályzat jogszabályoknak megfelelő elkészítéséről, aktualizálásáról és hatályba léptetéséről. 2.A Munkaügyi Szabályzat felülvizsgálatának, hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálásának elvégzését biztosítani kell. 3.A munkaköri leírások felülvizsgálatával biztosítani kell a feladatkörök ellátására és azok helyettesítésének rendjére vonatkozó előírások és a helyben alkalmazott gyakorlat összhangját. 4.A gazdálkodási jogkörökben bekövetkezett változásoknak kronológiai sorrendben történő nyilvántartását biztosítani	1.A Rendkívüli Események Kezelésének Eljárásrendje Szabályzat jogszabályoknak megfelelő elkészítése, hatályba léptetése és folyamatos aktualizálásának biztosítása. 2.A Munkaügyi Szabályzat felülvizsgálatának, hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálásának elvégzése. 3.A munkaköri leírások felülvizsgálata, a feladatkörök ellátására és azok helyettesítésének rendjére vonatkozó előírások és a helyben alkalmazott gyakorlat összhangjának biztosítása. 4.A gazdálkodási jogkörökben bekövetkezett változásoknak kronológiai sorrendben történő nyilvántartása, a változások folyamatos	BE/4/2021/12.	2021.11.25	1,2,5: Igazgató, az intézményi jogász bevonásával, 2,3: Gazdasági vezető, 6: Igazgató.	1,2: 2021.12.31., illetve folyamatosan, 3,4,5,6:2021.11.25. naptól kezdődően, folyamatosan.	Nem.	Nem.	2021. 11.25., illetve folyamatosan.	Az intézkedési tervben meghatározottak szerint történt a kitűzött feladatok végrehajtása.	Nemleges.	Nemleges.	Végrehajtva.	
5.	BE/5/2021.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	Az intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, kiemelten a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó eljárásrendekre.	1.A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása enm teljes körűen biztosított. 2.A hatályos belső szabályzatok nem teljes körűen biztosítják az ügyféllel, panaszossal, érdekvényesítővel történő kommunikációra vonatkozó alapvető követelményeit. 3.A belső szabályzatok	1.A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását biztosítani kell. 2.A hatályos belső szabályzatok felülvizsgálatával biztosítani kell a dolgozók ügyféllel, panaszossal, érdekvényesítővel történő kommunikációjára vonatkozó belső eljárásrend alapvető követelményeit. 3.A belső szabályzatok	1.A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása. 2.A hatályos belső szabályzatok felülvizsgálata a dolgozók ügyféllel, panaszossal, érdekvényesítővel történő kommunikációjának belső szabályozása érdekében. 3.A belső szabályzatok teljes körű iktatása. 4.A gazdálkodási jogkörökre	BE/5/2021.	2021.12.16	1-5. pontok esetében: a feladattal érintett szakterületi vezetők az intézményi jogász bevonásával.	1-5. pontok: 2022. 03.31.	Nem.	Nem.	Nem releváns.	Nem releváns.	A feladatok végrehajtása és a teljesítések nyomon követése áthúzódott a 2022. évre.			

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Fejezet:.....	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		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet összesen (I.+II.)	0,3	0,3	0,3	0,3	80,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	80,0	80,0
I. Fejezetet irányító szerv összesen													0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,3	0,3	0,3	0,3	80,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	80,0	80,0
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ	0,3	0,3	0,3	0,3	80,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	80,0	80,0
2. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ⁸									0,0	0,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

² Külső szolgáltató megbízása ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tetszőlegesen, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

³ A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervzettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

⁴ Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

⁵ 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-en hány fő áll rendelkezésre.

⁶ 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.

⁷ A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számmal kerekíteni.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2. számú melléklet

[illegible][illegible]

2027

3. számú melléklet

Fejlesztési terület	Ellátásokról összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapcsolódó összesen		Kapacitások összesen ellenőrző oszlop	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellátón nap	külső ellátón nap	saját ellátón nap	külső ellátón nap	saját ellátón nap	külső ellátón nap	saját ellátón nap	külső ellátón nap	saját ellátón nap	külső ellátón nap	saját ellátón nap	külső ellátón nap	saját ellátón nap	külső ellátón nap	saját ellátón nap	külső ellátón nap	ellenőrző nap	ellenőrző nap	ellenőrző nap	ellenőrző nap	ellenőrző nap	ellenőrző nap		
Feladat Összesen (föld)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	15,00
1. Felsőfokú tanítási szaktanterv összesen (a+b)	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	0,00	0,00
a) Előzetes Ellenőrzés: Terv alapján	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezésre	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezés (Eljárásrendeként vezetett)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00			0,00					0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezésre	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezéssel (irányítói feladatok)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Irányított költségvetési szerv neve																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Megvalósítás alapján (előző ből) belső ellenőrzés			0,00	0,00																			0,00	0,00
e) Irányított személyi besorolás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	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	15,00
f) Törvényi Kormány Előzetes Ellenőrzés: Kivétel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	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	15,00
aa) Saját szervezésre	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezéssel	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezésre	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	0,00	0,00
bb) Irányított szervezéssel (irányítói feladatok)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	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	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezésre	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezéssel	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezésre	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	0,00	0,00
bb) Irányított szervezéssel (irányítói feladatok)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezésre	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezéssel	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezésre	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	0,00	0,00
bb) Irányított szervezéssel (irányítói feladatok)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- [illegible]

Dr. 7

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet összesen (I.+II.)	5	30	30	85,71
I. Fejezetet irányító szerv összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	5	30	30	85,71
1. <i>Tormay Károly Egészségügyi Központ</i>	5	30	30	85,71
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 beszámolóhoz!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.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]