

GÖDÖLLŐ VÁROS POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2022. december 15-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Gémesi György polgármester

Tisztelet Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a úgy rendelkezik, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

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 igazgatója a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatok ellátását, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv részfoglalkozású munkavállaló belső ellenőre útján biztosítja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30.§-31.§-ában előírja, hogy a belső ellenőr készíti elő a stratégiai és az éves ellenőrzési tervet, melyet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Az intézmény belső ellenőre a Bkr. 30.§ (1) bekezdése szerinti tartalommal elkészítette a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét is, melyet az igazgató mint a költségvetési szerv vezetője jóváhagyott és egyúttal a jegyző útján benyújtotta a jogszabályban előírtaknak megfelelően a képviselő-testületnek jóváhagyására.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évi belső ellenőrzési terve az előterjesztéshez mellékelve ismerhető meg.

Gödöllő, 2022. december 09.

Dr. Gémési György
polgármester



HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő-testület a határozat mellékleteként jóváhagyja a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.

Határidő: Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal

Felelős: Dr. Gémesi György polgármester

Tormay Károly Egészségügyi Központ
2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

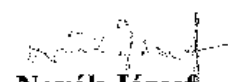
Iktatószám: 2021-0 /2022.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

a

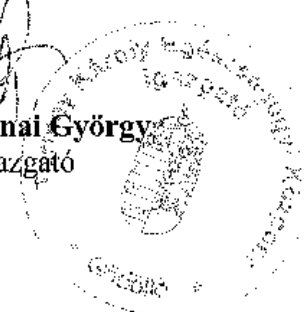
2023. évre

Összeállította:


Novák József
belső ellenőr

Gödöllő, 2022. október 25.

Jóváhagyta:


Dr. Dunai György
igazgató


Gödöllő, 2022. október hó 26 nap.

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A Pénzügyminisztérium Államháztartásért Felelős Államtitkárságának az Államháztartási kontrollok témakörén belül a belső ellenőrzésre, illetve az éves ellenőrzési terv készítésére irányuló iránymutatásai, valamint:

- a tevékenységre vonatkozó szakirodalom (Belső ellenőrzési standardok),
- a belső ellenőrzés kockázatelemzésének dokumentumai,
- a belső kontrollrendszerre vonatkozó intézményi szabályozás,
- a Tormay Károly Egészségügyi Központ (a továbbiakban: Egészségügyi Központ, Intézmény) belső szabályzói (szabályzatok, utasítások, belső rendelkezések, belső működési szabályzatok),
- az intézményi kockázatok felmérésére, értékelésére és kockázati rangsor összeállítására felkért eseti kockázatkezelési bizottság 2081/2022. iktatószámú emlékeztetője,
- a Tormay Károly Egészségügyi Központ szervezeti céljai elérését veszélyeztető 2022. évi kockázatok rangsora (Iktatószám: 2081/1/2022.)
- Az Intézmény gazdálkodására vonatkozó hatályos jogszabályok, kiemelten:
 - az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény,
 - az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet,
 - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
 - az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény,
 - az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény 528/2020. számú Korm. r.
 - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. r.

- az Egészségügyi Központ feladatai ellátása terén egyéb előre nem tervezett változások.

A kockázat felmérések eredményeként azonosított kockázatok elemzési eredményét a belső ellenőrzés felhasználta az éves terv összeállításánál.

A tervezett intézkedések a jogszabályi előírásoknak megfelelő zavartalan működés érdekében, egymásra épülve, felülről lefelé haladóan, egy-egy tevékenységi kör feladatainak áttekintésével a szabályozott működés megerősítését célozzák.

A 2023. év fő feladata továbbra is a betegellátás jogszabályban és belső szabályzatokban előírtaknak megfelelő működésének biztosítása. A belső szabályzatok felülvizsgálata és indokolt mértékű aktualizálása, a belső kontrollok gyakorlati alkalmazásának fejlesztése.

A belső ellenőrzés célja, hogy az Intézmény teljes szervezete működtetésének szabályozottságát folyamatosan vizsgálja, értékelje, elemezze, és javaslatot tegyen, tanácsot adjon az Igazgató és a folyamatgazdák részére a hatékony és eredményes munkavégzéshez.

A kockázatelemzések és értékelések eredményeként a 2023. évi ellenőrzési tervünkbe 1 utóvizsgálatot, 2 szabályszerűségi, 2 rendszer és 1 célvizsgálat lefolytatását terveztük, továbbá soron kívüli ellenőrzésre is elkülönítettünk ellenőri kapacitást.

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzések javaslatai nyilvántartásának és nyomon követésének, az esetleg el nem végzett feladatok bemutatása és rendezése érdekében utóvizsgálatokat tervezünk.

A gazdálkodási jogkörök szabályozásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálatára szabályszerűségi ellenőrzést tervezünk.

Az intézményi bizonylati és dokumentációs rend kialakításának és gyakorlatának ellenőrzésére rendszer ellenőrzést tervezünk.

A készpénzkezelés intézményi szabályozását és gyakorlati működésének vizsgálatát rendszerellenőrzés keretében tervezzük lebonyolítani.

Az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vagy célvizsgálatok Igazgató Úr által történő elrendeléséhez további erőforrás kapacitást tervezünk.

Az intézményi belső kontroll koordinátorral közösen elvégzett integrált kockázatkezelés, kockázatelemzés alapján a kockázati ponthatár 12, amelytől felfelé a kockázat célokra gyakorolt hatása magas, megszüntetése, kezelése soron kívüli intézkedést igényel.

Ellenőrzésünk fókuszába elsősorban a magas és jelentős kockázathordozó tevékenységeket, folyamatokat helyezzük, továbbá ahol:

- ellenőrzésére még nem került sor,
- személyzeti összetétel nem optimális,
- jogszabályi, strukturális vagy finanszírozási változás történt vagy annak bekövetkezése várható.

4. Tervezett ellenőrzések felsorolása

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évre tervezett belső ellenőrzési feladatainak bemutatását az 5. sz. melléklet tartalmazza.

5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési standardok, iránymutatók, továbbá az előző évek tapasztalatai figyelembevételével a rendelkezésre álló 0,25 fő belső ellenőri kapacitás ellenőrzésre fordítandó idejét 53 ellenőri napban határoztuk meg a 2023. évre.

A tervezett ellenőrzési napokból soron kívüli vizsgálatra 5 napot tervezünk biztosítani.

A tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok körét a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet részletesen taglalja. A tervezés során a tanácsadói tevékenységre 4 ellenőri napot ütemeztünk.

Egyéb tevékenységre szintén 3 ellenőri napot irányoztunk elő, amely magában foglalja a jogszabálykövetést, a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerű módosítását, aktualizálását, az éves terv és éves beszámoló összeállítását, illetve az egyéb adatszolgáltatási igények kielégítésének időszükségletét.

A továbbképzésre fordítandó időt 1 napban határoztuk meg.

Amennyiben az előre nem tervezhető vizsgálatra tervezett ellenőri napokat meghaladó további célvizsgálat elrendelésére kerülne sor, azt a tervezett kapacitások terhére lehet elvégezni.

6. Mellékletek

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás;
2. sz. melléklet: Ellenőrzések;
3. sz. melléklet: Tevékenységek;
4. sz. melléklet: ellenőrzési kapacitás kalkuláció 2023. évre;
5. sz. melléklet: a 2023. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok bemutatása.

Készítette:

Novák József
belső ellenőr

Budapest, 2022. október 25.

Tormay Károly Egészségügyi Központ
2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

2023. évre tervezett belső ellenőrzések

1. sz. melléklet

Ellenőrzés típusa	Útőellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Rendszer ellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés	Egyéb
Tárgya	A 2022. évi külső és belső ellenőrzésekre tett intézkedések nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése.	A gazdálkodási jogkörök belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése.	A készpénzkezelés belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése.	Személyi anyagok kezelésének ellenőrzése, különösen a GDPR-irányelvek betartása tekintetben.	A bizonylati és dokumentációs rend kialakításának és gyakorlati érvényesítésének ellenőrzése.	Az Intézmény igazgatójának elrendelése szerint.	Oktatás, képzés, tanácsadás, belső ellenőrzési adminisztratív feladatok végzése.
Ellenőrzendő időszak	2022. év	2022. év	2022. év.	2022. év.	2022. év.	Filrendelés szerint.	-
Ellenőri nap összesen	5	5	5	10	10	5	5
Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásának nyomon követése biztosított-e.	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy biztosított-e a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésgazdálkodás belső szabályozása és az előírások betartása.	Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy biztosított-e a készpénzkezelés belső szabályozása és az előírások gyakorlati alkalmazása.	Az ellenőrzés célja annak ellenőrzése, hogy a személyi anyagok összeállítására megfelelő-e a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, érvényesülnek-e a GDPR iránylevek.	Annak vizsgálata, hogy az intézményi bizonylati és dokumentációs rend előírásoknak betartása biztosított-e az ellenőrzés alá vont időszakban.	Soron kívüli ellenőrzés, célvizsgálat lefolytatása az Igazgató által meghatározottak szerint.	Oktatás, képzés, tanácsadás, belső ellenőrzési adminisztratív tevékenység ellátása.
Ellenőrzés módszere	Intézkedési tervek, beszámolók vizsgálata, személyes interjú.	Bizonylatok, elszámolások és egyéb releváns iratok vizsgálata, interjú készítése.	Szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, személyes interjúk lefolytatása.	Dokumentumok, nyilvántartások és egyéb releváns iratok vizsgálata, interjú készítése..	Bizonylatok, dokumentumok és egyéb releváns iratok vizsgálata	Eseti megbízás, soron kívüli ellenőrzés.	-
Ellenőrzés időmérése	2023. 01. 01 és 03. 31 közötti időszak.	2023. 04. 01 és 05. 31. közötti időszak.	2023. 06. 01 és 08. 31. közötti időszak.	2023. 09. 01 és 10. 31. közötti időszak.	2023. 11. 01 és 12. 31 közötti időszak	2023. év	2023. évben folyamatosan.
Ellenőrzött szervezet	Teljes szervezet	Teljes szervezet	Teljes szervezet.	Teljes szervezet.	Teljes szervezet.	Teljes szervezet.	

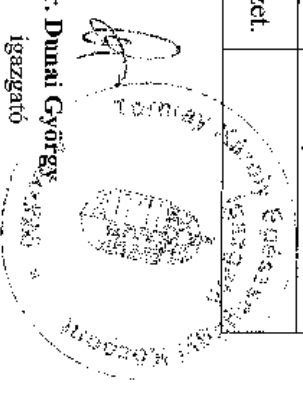
Gödöllő, 2022. október „31.”

Összeállította:

Jóváhagyta:

Novák József
belső ellenőr

Dr. Duna György
igazgató



TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

ELŐTERJESZTÉS

Gödöllő Város Önkormányzata Jegyzője részére

2022. október 26.

Az előterjesztés tárgya: **2023. évi belső ellenőrzési terv megküldése**
Előterjesztő: **Dr. Dunai György igazgató**
Kapja: **Gödöllő Város Önkormányzata**
Jegyzője, a Polgármesteri Hivatal vezetője

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § előírása szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, a szervezet minden szintjén történő gyakorlati érvényesítéséért.

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 belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”

A Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatója a Gödöllő Város Önkormányzat jegyzőjével történt előzetes egyeztetés alapján a jogszabály által előírt belső ellenőrzési feladatot 2022. első negyedév végéig külső megbízott, illetve azt követően egészségügyben dolgozó részfoglalkozású munkavállaló belső ellenőr útján biztosítja.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét a belső ellenőr a lefolytatott kockázatelemzés, illetve az intézmény szervezeti céljainak elérését veszélyeztető kockázatok rangsorában foglaltak figyelembe vételével állította össze, melyet a költségvetési szerv vezetője, az igazgató jóváhagyott.

Kérem, hogy az előterjesztés alapján a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervének mellékletek szerinti jóváhagyását.

Gödöllő, 2022. október 26.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ képviselőjében előterjesztette:

Dr. Dunai György
igazgató



Mellékletek:

2023. évi belső ellenőrzési terv és mellékletei.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:..... Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,25	0,25	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,25	0,25	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ			0,25	0,25	53,00						53,00	0,00
2. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

2. számú melléklet

[illegible]

A tény oszlopok és a b) sorok metazelaiban a felhasznált soron kívül kapcsolást kérjük feltüntetni

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi 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 ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II)		45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	45,00	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	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	40,00	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	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	40,00	0,00	0,00	0,00													40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	5,00	0,00	0,00	0,00													5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00				1,00				3,00				8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[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
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[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
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1 2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- 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 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- 8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				%
Fejezet/ helyi önkormányzat összesen: (I.+II.)	0	db ⁵ 0	0	#ZERÖÖSZTŐI
I. Fejezettel irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÖÖSZTŐI
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÖÖSZTŐI
1. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÖÖSZTŐI
2. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÖÖSZTŐI
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÖÖSZTŐI
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÖÖSZTŐI

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.