

Nyírbátor Város Önkormányzata Polgármesterének
75/2021. (V.21.)
önkormányzati határozata

a 2020. évi belső ellenőrzési beszámoló elfogadásáról

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) kormányrendelet 1.§ értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-COV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét – a törvényben meghatározott kivételekkel - a polgármester gyakorolja. E rendelkezések alapján Nyírbátor Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozom:

- a 2020. évi belső ellenőrzésekről készült beszámolót és mellékleteit megismertem és azt jóváhagyom

K.m.f.


Máté Antal
polgármester



Nyírbátori Polgármesteri Hivatal
4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.
Telefon: 42/281042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020.**

Vezetői összefoglaló

A 2020 évi belső ellenőrzési terv elfogadásakor egy fő köztisztviselőként dolgozó belső ellenőrzési vezető munkaidejével, foglalkoztatásával számolt a terv. A megbízási jogviszony év elején megszüntetésre került.

2020. április 07-től a Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzési feladatokat a 2020. évi módosított belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az engedélyezett 1 fő köztisztviselő, belső ellenőrzési vezető látta el. A belső ellenőr munkáját a megbízási szerződéssel foglalkoztatott - már nyugdíjas – volt belső ellenőr segítette. Az év elején még szükséges rendszeres tanácsadás mellett a betanulás megtörtént, a munkatárs feladatait kis segítséggel, tanácsadással, önállóan végezte.

Az ellenőrzések száma a módosított ellenőrzési tervben foglaltak szerint maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

2020 évben is a belső ellenőrzést támogató RevisionSoft szoftvert használta a belső ellenőrzés. Sajnos a vezetők, és intézményvezetők továbbra sem éltek a program használatának lehetőségével, így elmaradt pl. a folyamatok programban történő kockázati besorolása, vagy a belső ellenőrzések minősítése.

A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok 2020. évben alapvetően nem változtak.

Az Önkormányzat, és a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal feladat és hatásköre, a vezetés igénye rendszeresen változik. A feladatellátás szinte folyamatos változása, az átszervezések következtében a szabályozás, eljárásrend módosítása továbbra is feladatot jelentett. A szervezeteknél - a kontrollkörnyezet és a folyamatba épített ellenőrzési pontok meghatározása esetenként még a beszámolás időpontjában sem fejeződött be.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzési tevékenység összefoglaló táblázatát a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szülő 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című dokumentum 3. számú melléklete alapján állítottuk össze.

A saját szervezetnél végzett ellenőrzések között a Polgármesteri Hivatalban végzett ellenőrzések szerepelnek, az egyéb ellenőrzések között a munkamegosztási megállapodás alapján az intézményeknél végzett belső ellenőrzések, míg a felügyeleti ellenőrzések sorában a társaságoknál és az intézményeknél felügyeleti jogkörben végzett ellenőrzéseket tüntettük fel.

2020. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatokat tett az ellenőrzés.

I.1.1.A. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban működtetett belső ellenőrzés szervezete 2020 évben megváltozott az előző évhez képest. Év elején főfoglalkozású köztisztviselő nyert belső ellenőri vezetői megbízást, így a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető megbízásának megszűnésével az általa biztosított kapacitással csökkent a rendelkezésre álló munkaidő.

Az éves ellenőrzési feladatok számszaki összefoglalója a 2 számú mellékletben került bemutatásra. A mellékletből látható, hogy összesen 12 ellenőrzés került megtartásra és 10 ellenőrzés lezárásra. A pandémiás időszak miatt 2 db ellenőrzés lezárása 2021 évre áthúzódott. Az ellenőrzésekből 6 szabályszerűségi, 3 rendszer-, valamint 1-1 informatikai, pénzügyi, illetve utóellenőrzés volt.

Az eredeti ellenőrzési tervben 4 ellenőrzést terveztünk a Polgármesteri Hivatalban megtartani, 5 felügyeleti ellenőrzésre és 3 megállapodáson alapuló ellenőrzésre került sor. Az ellenőrzések úgy kerültek meghatározásra, hogy a külső, megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető irányításával olyan területekre is bevezetésre kerüljön a belső ellenőr, amely területeken még nem rendelkezett tapasztalattal.

2019. évben munkamegosztási, illetve együttműködési megállapodást kötött a Polgármesteri Hivatal illetve az önkormányzat a költségvetési intézményekkel és a kisebbségi önkormányzattal, ennek során 2 intézménynél 3 db munkamegosztási megállapodáson alapuló intézményi ellenőrzés került lefolytatásra.

Soron kívüli ellenőrzésre 2020. évben nem került sor.

Tárgy	Cél	Módszer
Leltározás, leltár előkészítés és selejtezés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vagyon felmérése megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történt-e	Dokumentum ellenőrzés, megfelelőségi ellenőrzés
Támogatások felhasználásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a megváltozott szabályozásnak megfelelően történik-e a támogatások odaítélése, felhasználása, dokumentálása	Rendelkezésre álló szabályzatok és dokumentumok vizsgálata
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	Annak megállapítása, hogy a szervezet kontroll kézikönyvében foglaltak hogyan érvényesülnek	A rendelkezésre álló szabályzatok és dokumentumok vizsgálata
Gyermekélelmezéssel kapcsolatos jogszabályok betartása	Annak megállapítása, hogy az évközi és a szüneti gyermekétkeztetés biztosítás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Rendelkezésre álló szabályozók és dokumentumok vizsgálata
A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az évközi és a szüneti gyermekétkeztetés biztosítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Rendelkezésre álló szabályozók és dokumentumok ellenőrzése
Beszerezések rendszerének átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszerzések az általános szabályozásnak megfelelően történnek-e, és a speciális szabályok érvényesülnek-e	Rendelkezésre álló szabályozók és dokumentumok ellenőrzése
Adatvédelem és adatbiztonság ellenőrzése a közadatok védelme szempontjából	Annak megállapítása, hogy az adatvédelemre vonatkozó Európai uniós elvárások teljesülnek-e	Rendelkezésre álló szabályozók és dokumentumok ellenőrzése
2018. és 2019. évi ellenőrzések utóellenőrzése.	Az ellenőrzések megállapításai alapján készített, jóváhagyott intézkedési tervek teljesülésének vizsgálata	Rendelkezésre álló szabályozók és dokumentumok ellenőrzése

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2020. évi ellenőrzések során nem került sor büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény feltárására, így ilyen irányú intézkedés megtételére nem volt szükség.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esetfajták	Státusz
-------------------	--------------------------------------	------------	---------

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

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, és javaslatait tartalmazó 2020. évi jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdemnek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták, észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján elkészített táblázat, az 1 számú melléklet tartalmazza a belső ellenőrzés létszám és erőforrás ellátottságát.

A táblázatból látható hogy a beszámolási időszak végén 1 fő belső ellenőrzési vezető került foglalkoztatásra.

A 2020. április 07-től foglalkoztatott köztisztviselő iskolai végzettsége, szakmai képzettsége a jogszabályi előírásoknak megfelelt, felsőfokú szakképzettséggel, közigazgatási szakvizsgával rendelkező belső ellenőr volt.

A belső ellenőrzés számára a tárgyi feltételek biztosítottak, önálló iroda áll rendelkezésre, amelynek felszerelése, a szükséges szakmai anyagok és a továbbképzési lehetőségek is adottak.

A belső ellenőrzések tervezett száma, típusa, és a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás a belső ellenőrök képzettségét, gyakorlati tapasztalatait tekintve összhangban volt. A kapacitás ellátottság a tervet figyelembe véve, a bizonyosságot adó tevékenységhez biztosított volt.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő, a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a szerv vezetőjének irányításával dolgozott. A szervezeti hierarchia kialakítása biztosítja és tükrözi a belső ellenőrzés függetlenségét.

Az intézményekkel kötött megállapodás alapján az intézményi belső ellenőrzés során az intézményvezető

közvetlen irányításával dolgozik a belső ellenőr.

Biztosított a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 19 §-ában foglaltaknak a betartása, a belső ellenőr funkcionálisan függetlenül végzi tevékenységét.

Érvényesült az a jogszabályi elvárás, hogy a belső ellenőrök a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonhatók be.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2020. évben összeférhetetlenségi ok nem alakult ki.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A jogszabály előírása szerint a belső ellenőr jogosult.

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba betekinteni;
- c) objektív véleménye kialakításához elengedhetetlen dokumentumokat és körülményeket megvizsgálni.

Ezen jogosultságokkal kapcsolatos problémák, akadályok, korlátozások nem merültek fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők – a létszámhiányon túl - a beszámolási időszakban nem merültek fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A RevisionSoft rendszerében a belső ellenőrzés az elvégzett belső ellenőrzésekről a jogszabályi előírásoknak megfelelő formátumú és adattartalmú nyilvántartást vezette.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat és az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés

tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

Tárgy	Eredmény
-------	----------

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

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatal a belső kontrollrendszerét kialakította, fenntartja és működteti, azok aktualizálása folyamatos.

Az intézmények belső ellenőrzésének biztosítása érdekében a megkötött munkamegosztási megállapodás kitér a belső ellenőrzés biztosításának rendjére. Az abban foglaltak szerint az intézmények vezetői javaslatai figyelembe vételre kerülnek.

A Városi Könyvtárnál tartott intézményi ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Intézmény Belső Kontroll Kézikönyve az előírásoknak megfelelően szabályozza a kontroll környezet, a folyamatba épített ellenőrzés, a kommunikáció-információ és a monitoring rendszer működését.

Felügyeleti ellenőrzés keretében a Kerekérdő Óvodánál tartott vizsgálat megállapította, hogy az intézmény nem készítette el a belső kontrollrendszerrel és belső ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumokat, melynek pótlását az intézmény az intézkedési tervben vállalta.

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6 §-ában foglaltak alapján az intézményvezető nem készítette el a szükséges szabályozókat, dokumentumokat	El kell készíteni az intézmény belső kontroll rendszere működtetéséhez a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6 §-ában foglaltak alapján a dokumentumokat.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés 2020 évben nem végzett olyan vizsgálatot melynek során az Önkormányzat kontroll rendszerének öt elemét értékelte volna. Az általános ellenőrzési tapasztalatokból az alábbiak foglalhatóak össze:

A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és

felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkönyvetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

A kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosíthatóak. Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzésen alapult, az éves ellenőrzési tervben a kiemelt kockázatú területek, feladatok ellenőrzése szerepelt.

A kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

Az információs és kommunikációs rendszer

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban az információs és kommunikációs rendszer kialakított, szabályozott. A szabályzatok a munkatársak számára elektronikusan elérhetőek, a kötelező adatok, információk közzététele a város honlapján biztosított volt. A belső kommunikáció a rendszeres és eseti megbeszéléseken, értekezleteken biztosított volt.

A monitoring rendszer

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A Polgármesteri Hivatal és az intézmények monitorozása a vezetőik rendszeres beszámoltatásán keresztül, vezetői értekezleteken valósult meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek valamennyi esetben elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés összesen 6 olyan javaslatot tett, amelynek kapcsán intézkedési terv elkészítése vált szükségessé. Az intézkedési tervek határidőre elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket valamennyi esetben jóváhagyta.

A vizsgált szerv azonnal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét. Azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatja tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

Nyírbátor, 2021.02.15.

készítette

jóváhagyta

.....
Kenéz Tibor
belső ellenőrzési vezető

.....
Badics Ildikó
Jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Nyírbátor Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Helvi önkormányzat (I.+II.)	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	224,00	14,00	14,00	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	224,00	14,00	14,00	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek 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
1. Irányított költségvetési szerv neve/										0,00	0,00					0,00	0,00				
2. Irányított költségvetési szerv neve/										0,00	0,00					0,00	0,00				
3. Irányított költségvetési szerv neve/										0,00	0,00					0,00	0,00				
n. Irányított költségvetési szerv neve/										0,00	0,00					0,00	0,00				

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

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

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

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

8 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Tevékenységek

3. számú melléklet

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
Helyi önkormányzat (I.+II.)	107,00	107,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	6,00	6,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	93,00	93,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	6,00	6,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	93,00	93,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	6,00	6,00
aa) Saját szervezettel	60,00	60,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	6,00	6,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	33,00	33,00	0,00	0,00										
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00										
b) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00										
ba) Soron kívüli kapacitás					0,00									
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)														
bc) Egyéb ellenőrzések														
II. Irányított szervezetek összesen	14,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nyilvános Gazdasági Szolg. Intézmény	10,00	10,00	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 szervezettel	10,00	10,00	0,00	0,00										
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00										
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00										
b) Soron kívüli kapacitás⁵	0,00	0,00	0,00	0,00										
2. Város Könyvtár Nyírbátor	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	4,00	4,00	0,00	0,00										
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00										
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00										
b) Soron kívüli kapacitás⁵	0,00	0,00	0,00	0,00										
3. Irányított költségvetési szerv összesen⁶	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00										
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00										
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00										
b) Soron kívüli kapacitás⁶	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00										
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00										
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00										
b) Soron kívüli kapacitás⁶	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00										
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00										
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00										
b) Soron kívüli kapacitás⁶	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

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop		terv	tény
		224,00	224,00
		210,00	210,00
		177,00	177,00
		33,00	33,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		14,00	14,00
		10,00	10,00
		10,00	10,00
		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

- 1. sz. mellékletől hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összehangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összehangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.
- Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amenyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelteni!
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzési csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervezetek esetében nem szükséges azok további bontása. 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

	Nyírbátor Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	6	6	100,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		1	1	100,00
	II. Irányított szervezetek összesen	0	5	5	100,00
1.	Kerekerdő Óvoda		1	1	100,00
2.	Nyírbátor Gazdasági és Szolg. Intézmény		2	2	100,00
3.	Városi Könyvtár		1	1	100,00
4.	Nyírbátor Sport és Utánpótlás-nevelő Kft		1	1	100,00

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.