

Indítvány

Abádszalók Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve elfogadására Abádszalók Képviselő-testületének 2023. november 30-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) rendelkezik arról, hogy az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató és a szervezet stratégiai ellenőrzési tervének figyelembevételével – belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot küld a Jegyző részére.

Az ellenőrzési terv megküldésének határideje a tárgyévet megelőző november 30.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (5) előírása szerint: „*A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.* „

Abádszalók Város Önkormányzata és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatainak ellátását a Abádszalóki Város Jegyzője továbbra is külső szolgáltatóval kívánja elláttatni. Az ellenőrzési feladatok kiterjednek Abádszalók Város Önkormányzatára és annak költségvetési szerveire.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet rendelkezik arról, hogy az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató és a szervezet stratégiai ellenőrzési tervének figyelembevételével – belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot készít és küld a Jegyző részére.

Az ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe kell venni az Önkormányzat által elfogadott ellenőrzési stratégiában meghatározott ellenőrzési feladatok gyakoriságára vonatkozó előírást, valamint a belső ellenőrzés által magas kockázattal bíró folyamatokra vonatkozó javaslatát. Emlékeztetőül ez Abádszalók Város önkormányzatának ellenőrzési stratégiájában az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

A képviselő-testület évente kéri ellenőrizni:

Minden évben - a változást követő egy éven belül - a jelentősebb szervezeti változással vagy vezető váltással érintett intézmények szabályszerűségi ellenőrzését.

Legalább kettő évente kéri ellenőrizni:

- a jogszabály által kötelező ellenőrzési feladatok közül:

1. Közbeszerzési eljárások
2. Európai uniós támogatások felhasználását

Ciklusonként legalább kettő alkalommal kéri ellenőrizni a támogatott szervezetek támogatás felhasználásáról benyújtott elszámolásait és a közmunkaprogram szabályszerűségét.

Ezen túlmenően az Önkormányzat elrendelte a stratégiában - a kockázatfelmérés alapján - a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején.

A 2023. évi költségvetési rendeletben Európai uniós támogatások felhasználása került megtervezésre, ezért ennek ellenőrzését szükséges tervezni a 2024. évi ellenőrzési tervben.

A jelenlegi ellenőrzési stratégia hatálybalépését követően még csak egyszer volt ellenőrizve a civilszervezetek önkormányzati támogatással történő elszámolása, ezért a 2024. évi ellenőrzési tervben ki kell jelölni az ellenőrzését.

2024. évi ellenőrzésre egy olyan ellenőrzést kell tervezni, amely a kockázatelemzés szerint magas kockázatú folyamatnak minősül.

A nagy kockázatúnak ítélt folyamatok elsősorban azok, amely folyamatok szabálytalan működtetése jelentős pénzügyi veszteséget okozhatnak, de figyelembe vételre került az is, hogy az adott folyamat belső ellenőrzése milyen gyakoriságú volt az előző években, illetve milyen súlyú hibák kerültek feltárára.

A belső ellenőrzés elvégezte a folyamatok, al-folyamatok kockázatelemzését, amelynek összefoglaló tábláit az előterjesztés 2. és 3. melléklete mutatja be.

Az ellenőrzés elvégezte a kockázatelemzést és megállapítást nyert, hogy az elmúlt évben az Önkormányzatnál és intézményeinél nem volt jelentős szervezeti változás, és a költségvetési szerveknél nem változott a kulcsfontosságú pozícióban dolgozók személye.

A magas kockázatú folyamatok közül az Önkormányzatnál és a Közös Önkormányzati Hivatalnál az elmúlt kettő évben legtöbb folyamat belső ellenőrzése elvégzésre került, legrégebben volt ellenőrizve a szintén magas kockázatú folyamatként értékelt települési támogatási kérelmek jóváhagyásának szabályszerűsége és határidőben történő kifizetése.

A költségvetési szervek száma jelentősen lecsökkent. A meglévő költségvetési szervek közül a Bölcsőde szervezeti egysége a Konyha jelentős számú magas kockázatú folyamattal működik, ezért a belső ellenőrzés javasolja a Konyha szervezeti egység készletgazdálkodásának ellenőrzését.

A belső ellenőrzési vezetőként kérem a Képviselő-testület engedélyét a 2020 -2023. évek közötti időszakban történt belső ellenőrzési megállapításokra készített intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzésére.

Az ellenőrzési indítvány alapján az ellenőrzési ütemtervben meghatározott feladatok elvégzése 20 nap + 2 nap tartalékidő. Amelyet tovább növel a 2023. évi ellenőrzési beszámoló elkészítése, az ellenőrzési szerződés lejáratával egyidejűleg (2024. szeptemberében) a jelenlegi megbízott belső ellenőrzés részére egy rész beszámoló elkészítése, valamint a 2024. évi új ellenőrzési stratégiai terv és a 2024. évi ellenőrzési terv elkészítése, amelyek 4 ellenőri napot vesznek igénybe. Összes ellenőri nap 26 nap.

Ezen túlmenően a belső ellenőrzés - külön díjazás ellenében - kapacitást biztosít rendkívüli ellenőrzési feladatok ellátására.

Kérem az 1. sz. melléklet szerinti ellenőrzési ütemtervre vonatkozó javaslat elfogadását.

Abádszalók, 2023. november 23.

Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagytam az indítvány betérjesztését:


.....
Dr. Lipták Tünde jegyző

Abádszalók Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési terv 1. sz. melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Civilszervezetek 2023. évi önkormányzati támogatással történő elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése	Tárgya: Támogatási döntések, támogatási szerződések, támogatások kifizetése, elszámoláshoz csatolt záradékolt számla másolatok Cél: Bizonyosságszerzés az elszámolások teljeskörűségéről és szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2023. év	- jogszerűség, - szabályszerűség, - társadalmi környezet értékelése, - az ellenőrzés gyakorisága	szabályszerűségi ellenőrzés	Abádszalók Város Önkormányzata által támogatott civilszervezetek	2024. 03.18. 2024. 04.30.	6 nap
2.	Ellenőrzési ciklusban készített belső ellenőrzési intézkedési tervek végrehajtása	Tárgya: intézkedési tervek és azok végrehajtása Cél: Bizonyosságszerzés az intézkedések végrehajtásáról Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2020-2023.	- folyamat komplexitása,	utóellenőrzés	Abádszalók Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2024. 04. 24- 2024. 05. 27.	4 nap
3.	Települési támogatási kérelmek jóváhagyásának szabályszerűsége és határidőben történő kifizetése.	Tárgya: Szabályzatok, létszámadatok, személyügyi nyilvántartások, oktatási dokumentumok, pénzgazdálkodás ellenőrzése Cél: Bizonyosságszerzés a működés szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2024.	1.Jogszábályi környezet változás 2.. Folyamat összetettsége és előfordulási gyakorisága 3. az elmúlt három évben nem volt ellenőrzése a folyamatnak	Szabályszerűségi ellenőrzés,	Abádszalók Város Önkormányzata	2024.10.16- 2024.11.20.	6 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Konyhai készletkezelés szabályszerűsége	Tárgya: Étkezési normákat meghatározó Képviselő-testületi döntés, készletnyilvántartó program adatai, bevételezési alátámasztó számlák, termék kísérő jegyek, anyagkiszabatok Cél: Bizonyosságserzés a készletkezelés teljeskörűségéről és szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2024. év	- jogszerűség, -szabályszerűség, -anyaghiány veszélyesség - társadalmi környezet értékelése, - az ellenőrzés gyakorisága	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Abádszalók Bőlcsoé és Konyha Intézmény	2024.10.10. 2024.11. 15.	4 nap
5.	Tartalékido	Váratlan események miatti ellenőrzésre időkeret					2 nap
	Összes idő						22 nap

Abádszalók Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési terv 1. sz. melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		<p>Tárgya: Támogatási döntések, támogatási szerződések, támogatások kifizetése, elszámoláshoz csatolt záradékolt számla másolatok</p> <p>Cél: Bizonyosságszerzés az elszámolások teljeskörűségéről és szabályszerűségéről</p> <p>Dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2023. évi támogatások</p>	<ul style="list-style-type: none">- jogszerűség,- szabályszerűség,- társadalmi környezet értékelése,- az ellenőrzés gyakorisága	szabályszerűségi ellenőrzés	Abádszalók Bölcsőde és Konyha Intézmény	2024. .28. 2024. 04.30.	6 nap

Magas kockázatú Folyamatok. AI-folyamatok	Eu-s támogatások felhasználásának ellenőrzési stratégia szerint kettő évente kell ellenőrizni	Civilszervezetek támogatás elszámolásának ellenőrzését ellenőrzési stratégiai ciklusonként legalább kettőször kell ellenőrizni	Magas kockázatú folyamatok ellenőrzését legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai időszakban ennek keretén belül Konyha készletezés szabályszerűsége	Magas kockázatú folyamatok ellenőrzését legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai időszakban ennek keretén belül Települési támogatási kérelmek jóváhagyásának szabályszerűsége és határidőben történő kifizetése.
Közbeszerzési szabályzat	x			
Kötelezettség-vállalási szabályzat	x	x	x	x
Integritási szabályzat és belső kontroll szabályzat	x		x	x
Munkakörökhöz kapcsolódó jogszabály változások átvezetése, megismerésének ellenőrzése				x
Beruházási célú bevételek tervezése	x			
Beruházási célú kiadások tervezése	x			

Likviditási terv készítése	x		x	x
Rendelkezésre álló fedezet meglétének ellenőrzése	x		x	x
Számlák teljesítés igazolása	x		x	
Utalványlap előkészítése	x	x	x	x
Utalványozás	x	x	x	x
Banki kivonatok „szerelése”	x	x	x	x

Beruházás gazdaságossági számítások	x				
Beruházások nyilvántartásba vétele	x				
Készletek bevételezése			x		
Készletek kiadása			x		
Vagyონrendelet rendszeres felülvizsgálata	x				
Nyilvántartások szabályszerűsége	x		x		x
Gazdálkodás hatékonyága			x		

Ellenőrzési fókusz	Szabályszerű hatáskör gyakorlás, kiírás szerinti döntéshozás és szerződés kötés, szerződés szerinti kifizetés	Jóváhagyott cél megvalósítását alátámasztó záradékolt számlák összecszerűsége és szabályszerűsége	Készletmozgások alátámasztottsága	Önkormányzati rendelet szerinti elbírálási hatáskörök érvényesülése, a kérelmek alátámasztottságát biztosító nyilatkozatok, igazolások teljeskörűsége
--------------------	---	---	-----------------------------------	---

Létszám és erőforrás

Kp-i 1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Abádszalók Város Önkormányzata 2024.	Belső ellenőr közfoglalkoztatási jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Erőforrás összesen			Adminisztratív személyzet ⁵		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)																		
I. Polgármesteri hivatal 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	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek 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	22,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve													4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

2 Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértővel 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.

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).

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Abádszalók Város Önkormányzata 2024	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 ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
1. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	22,0	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	26,0	0,0	26,0	0,0
aa) Szakt. szervezetnél	0,0	0,0	18,0	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	22,0	0,0	22,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	10,0	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	14,0	0,0	14,0	0,0
ac) Irányított szervezetnél	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
ad) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	6,0	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	6,0	0,0	6,0	0,0
ae) Soron kívüli kapacitás	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	2,0	0,0	2,0	0,0
af) Tervei felüli kapacitás	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
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	4,0	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	4,0	0,0	4,0	0,0
aa) Szakt. szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ad) Soron kívüli kapacitás	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
ae) Tervei felüli kapacitás	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
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) Szakt. szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ad) Soron kívüli kapacitás	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
ae) Tervei felüli kapacitás	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
4. 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) Szakt. szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ad) Soron kívüli kapacitás	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
ae) Tervei felüli kapacitás	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
5. 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) Szakt. szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ad) Soron kívüli kapacitás	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
ae) Tervei felüli kapacitás	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

1. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie 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. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltatató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása'

4. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
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.

Határozati javaslat

...../2023.(XI.30.) számú képviselő-testületi h a t á r o z a t

Abádszalók Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadása

Abádszalók Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés munkatervét az előterjesztés szerint elfogadja.

A határozatról értesülnek:

- 1.) Balogh Gyula polgármester
- 2.) Dr. Lipták Tünde jegyző
- 3.) Képviselő-testület tagjai helyben
- 4.) Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
- 5.) Molnárné Kovács Klára belső ellenőrzési vezető
- 6.) Irattár



Balogh Gyula

polgármester

