

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I K I V O N A T

Készült: Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. május 22-én megtartott munkaterv szerinti nyílt ülésének jegyzőkönyvéből.

Határozathozatal:

A Képviselő-testület nyílt szavazással, 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozta:

Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2025. (V. 22.) határozata

a 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület a 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a határozat melléklete szerint – jóváhagyja.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal

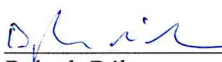
Kmf.

Lakatos Sándor (1972) sk.
jegyzőkönyvhitelesítő

Balogh Béla sk.
elnök

Kiadmány hitelül:

Sajószentpéter, 2025. május 22.


Balogh Béla
elnök



14/2025. (V. 22.) határozat melléklete

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2024. ÉVRŐL**

Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) vonatkozásában 2024. évben a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látta el a belső ellenőri feladatokat.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48-49. és 56. §-ában foglaltak szerint került összeállításra, figyelembe véve a Pénzügyminisztérium által közzétett, az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez ajánlott útmutatót.

A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 24/2023. (XI. 8.) határozatával hagyta jóvá a Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervét.

A 2024. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
1.	15/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése végzi a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	7
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)	7
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	9
---	---

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)	9
---	---

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai	10
---	----

1. melléklet: Létszám és erőforrás

2. melléklet: Ellenőrzések típusa

3. melléklet: Tevékenységek

4. melléklet: Intézkedések megvalósítása

5. melléklet: Hazai - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

6. melléklet: EU-s - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőr a 2024. évi ellenőrzési tervben a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál 1 vizsgálatot tervezett, és ebből 1 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	6

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2024. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

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

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

A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatát a Sajószentpéter Polgármesteri Hivatal egy fő külső szolgáltató belső ellenőre látta el. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2024-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
6 nap	6 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) bekezdésében foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenség nem állt fenn az ellenőrzési tevékenység során.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások (például információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéshez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat biztosította.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az általános ellenőrzési tapasztalatok alapján azonosított kockázati elemekre tekintettel a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, a vezetői belső kontroll működtetésére,

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások kapcsán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk elkészítése, nyilvántartások vezetése tekintetében adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást érintették.

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

Az ellenőrzött szervezetnél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A szabályzatok aktualizálása folyamatos. A belső kontroll működtetését kiemelten kell kezelni. Fokozott figyelmet kell fordítani az ellenőrzött területek kontrollkörnyezetének kialakítására és működtetésére.

II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok

II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,

- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség,
- a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező szabályzatokkal rendelkezik a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése megfelel a számviteli szabályoknak. Az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség biztosított.
- Az ellenőrzött időszakban leltárkészítésre sor került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált szervezet tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A szervezet tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valószínűsíthető meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetők meg.

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét tovább kell működtetni.

Összességében a szervezet hasznosnak és építő jellegűnek ítélte a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Sajószentpéter, 2025. február 14.

Készítette: Takács Gyula
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat												Belső ellenőr köszolgáltatási jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²				Külső szolgáltató ³				Külső erőforrás összesen ⁴				Bruttó Erőforrás összesen				Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén							
												terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
												terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
												betöltési tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap				fő				ellenőri nap				ellenőri nap				más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)				más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap (+)					
												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	0,00 <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Önkormányzat összesen												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	0,00 <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td>	0,00	0,00	0,00	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 <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1. Irányított költségvetési szerv neve]																																							
2. Irányított költségvetési szerv neve]																																							
3. Irányított költségvetési szerv neve]																																							
n. Irányított költségvetési szerv neve]																																							

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszony).

2 Közszerződési jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó :

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

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

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmondakidőss foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

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

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél. Tény rendelkezésre álló en hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

2. számú melléklet

Az anyagban előző elől áthúzott ellenőrzési tv szö. illetve az ellenőrzés adott évben elvégezték nem került leírásra, irányoson törzsmórt kel megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

Az anyagban előző elől áthúzott ellenőrzési tv szö. illetve az ellenőrzés adott évben nem került leírásra, irányoson törzsmórt kel megadni.
Térmetesen az eseten is törzsmórt kel megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez azonban az ellenőrzés teljesítésének hiányát jelenti.

Saját ellenőri napok száma. Közzesgőlletit, közalkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitás

Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltatónak megbízása esetén. Ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértilem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljesítését feladása külső szolgáltatónál által.

Az ellenőrzés által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az élvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőrzéstől elkülönítve kell feltüntetni.

Az aa) és ab) pontokban nem beszorható, pl nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl Zrt-nél, Nonprofit Kft-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

Az intézkedések nyomom követése érdekében ellenőrzett ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az ellátottak intézkedések végrehajtásáról, hogy arról a tényről, hogy az ellenőrzést szervező egység vezetője nem, vagy nem az ellátottak intézkedéseinek megvalósulását halja végre az intézkedésekkel, továbbá meggyőződéséről, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat lényegesen megszűnt vagy a kockázati felületén már csökkent.

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a terben kapacitást vesznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a tény szerint megkötött ellenőrzéseket kell feltüntetni. Soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kel feltüntetni - az irányított szemek esetében nem szükséges azok további leírása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetni adatok és a b) pontba berlt adat között ne legyen átfedés.

A ténny csoportok és az aa) - ab) sorok metzetétek celában azokat az ellenőrzéseket kerjük feltüntetni, amelyek az adott évi terben szerepeltek és végrehajlottak által.

A ténny csoportok és a b) sorok metzetéiben a felhasználó soron kívüli kapacitást kerjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi 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	
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁵	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.-II.)		0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00
aa) Saját szervezeteinél		0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések		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
ba) Saját szervezeteinél		0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)		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
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	0,00
1. 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 szervezeteinél		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
ab) Irányított szervekénél		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		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 szervezeteinél		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
ab) Irányított szervekénél		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		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 szervezeteinél		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
ab) Irányított szervekénél		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		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 szervezeteinél		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
ab) Irányított szervekénél		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00

1 2. sz. mellékletből 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 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 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 megjelölni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl.: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kifizésre; 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.

5. melléklet "Hazai" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

[illegible]

