

72/215-3/8024

Zalakaros Város Önkormányzata

P₂

Iktatószám:

Melléklet: 4 db

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2023.

Készítette:

Zalaegerszeg, 2024. január 25.

Jóváhagyta:

....., 2024.

VUMERIKUS SZUMMA KÖLTSÉGVETÉSI VEZETŐ
8900 Zalaegerszeg, Pécsi út 31.
Adószám: 24984182-100
Tel.: 06-201254-9141
Banksz.: 12092308-01458473-60100009

belső ellenőrzési vezető



polgármester

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítésért, amelyet jóváhagyásra megküld Zalakaros Város Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzata) vezetőjének.

A Bkr. 48. § alapján a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
- II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés a 2023. évi feladatait az elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végezte. A vizsgálat ellenőrzési tervbe történő beállítása az önkormányzat egyes folyamatainak kockázatain, belső szabályzatain, valamint a helyi vezetés elvárásain alapult.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az önkormányzatnál a saját szervezeti felépítésnek megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv kiadására sor került. A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyv értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentés minták alapulvételével történt. Az ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásokon alapult, melyet az önkormányzat vezetője elfogadott a záradékolás során.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem volt.

A belső ellenőrzés által javaslat megtételére nem került sor a 2023. évben, így intézkedési terv készítése kötelezettség sem terhelte az önkormányzatot.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait 1 fő belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető igénybevételével biztosította, aki képzési kötelezettségének eleget tett a 2023. évben.

A belső ellenőr feladatait az önkormányzat vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte, a funkcionális függetlensége biztosított volt. Belső ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak. A stratégiai tervek alapján fejlesztési igények nem merültek fel a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége - szóbeli felkérés alapján - rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására.

Összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőri munka során nem merültek fel.

Az ellenőrzés nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

A fentieknek megfelelően elkészített éves ellenőrzési jelentés az önkormányzat vonatkozásában a következőkben leírtak alapján készül el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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 ellenőrzés nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
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/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

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 ellenőrzés a 2023. évi feladatait az elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végezte:

Ssz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak
1.	A 2022. évi mérleg alátámasztásának ellenőrzése a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde intézményben A folyamatba épített ellenőrzés működésének vizsgálata A 2022. évi helyi iparűzési adó kivetésének és beszedésének ellenőrzése A kockázatkezelési rendszer kialakításának ellenőrzése A 2022. évi leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> - szabályszerűség és jogszerűség vizsgálata; <u>Ellenőrzés módszerei:</u> A 2022. évi mérleg alátámasztásának ellenőrzése a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde intézményben A folyamatba épített ellenőrzés működésének vizsgálata A 2022. évi helyi iparűzési adó kivetésének és beszedésének ellenőrzése A kockázatkezelési rendszer kialakításának ellenőrzése A 2022. évi leltározás szabályszerűségének ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022-2023. év;

A vizsgálat ellenőrzési tervbe történő beállítása az önkormányzat egyes folyamatainak kockázatainak, belső szabályzatainak, valamint a helyi vezetés elvárásain alapult.

A 2023. évi ellenőrzési terv, a hozzá kapcsolódó elemzésekkel - a belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzéssel és kapacitásszámítással, valamint a kockázat elemzéssel - elkészült és elfogadásra került.

Az ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzés és kiválasztott időszakok alapján a működési költségvetést érintően vizsgálhatók voltak az egyes jogszabály-módosítások, a belső szabályzatok és a különböző gazdasági folyamatok.

A felsorolt ellenőrzés a tervezett munkaidőt lefedte, 15 ellenőri nap felhasználását eredményezte.

- A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítését és a különböző típusú, elvégzett ellenőrzések számát a 2. számú melléklet tartalmazza.

Tervtől való eltérés és elmaradt ellenőrzés a 2023. gazdasági évben nem volt.

- Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.
 - Az önkormányzatnál a saját szervezeti felépítésnek megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv kiadására sor került.
A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyv értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentés minták alapulvételével történt.
 - Az ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásokon alapult, melyet az önkormányzat vezetője elfogadott a záradékolás során.
- 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*
- Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem volt.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
-	-	-	-

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

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

- Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján láttam el. A létszámhelyzetet a 1. számú melléklet mutatja be.
- Főállású, teljes munkaidős belső ellenőr foglalkoztatását az önkormányzat sajátosságai és a költségvetési források nem indokolták.
- A 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a önkormányzataik vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet (továbbiakban: PM rendelet) 2. § (1) bekezdésében foglalt képesítési és gyakorlati követelményeinek megfelelek. Szakirányú diplomával (közgazdász) és mérlegképes könyvelői képestéssel rendelkezem, gyakorlati időm 25 év.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (4)-(5) bekezdéseI alapján kiadott engedéllyel rendelkezem, nyilvántartási azonosítóm 5112969.
- Szakmai képzés vonatkozásában, az év során több olyan előadáson, továbbképzésen vettem részt, amelyek munkám végzéséhez szükségesek voltak.
 - Szakmai képzés:
 - Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése államháztartási szakterületen, valamint a számviteli környezet változásának egyes kérdései – 2023. című minősített képzés
 - Egyes munkaügyi és TB. szabályok, valamint az Szja. törvény módosítása - 2023.
 - Adatvédelmi alapismeretek e-learning képzés

- Belső ellenőrök idegen nyelvi képzése: -
- Belső ellenőrök informatikai képzése:
 - ÁBPE-továbbképzés II. – Informatikai Ellenőrzés
- Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések): -

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

- Belső ellenőri feladataimat az önkormányzat vezetőjének közvetlenül alárendelve végeztem, a szervezeti hierarchiában a helyzetem megfelelő volt.
- A funkcionális függetlenségemet biztosították.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

- Összeférhetetlenségi esetek a munkám során nem merültek fel.

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

- Az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe történő belépést biztosították számomra. Ellenőrzésem során, a szükséges dokumentumokba történő betekintési joggal minden esetben rendelkeztem. A munkavégzéshez kapcsolódó jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezésemre álltak.
- A belső ellenőrzéshez szükséges információkkal segítették a munkámat.
- A vizsgálatok során szakértő bevonását nem kellett kezdeményezni.

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

- Belső ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

- Az ellenőrzésről - az adott ellenőrzésre vonatkozóan - konkrét ellenőrzési mappa készült, mely tartalmazta a Belső ellenőri kézikönyv iratmintái alapján az ellenőrzésre vonatkozó anyagokat, dokumentumokat.
- A konkrét, iktatott ellenőrzési mappa 15 éves megőrzési idővel az önkormányzat irattárában és a belső ellenőrnél kerültek elhelyezésre.
- Az ellenőrzés nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

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

- A stratégiai tervek alapján fejlesztési igények nem merültek fel a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

- A belső ellenőrzési tevékenység során érvényesültek a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárások. A tanácsadó tevékenység - szóbeli felkérés alapján - rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására. A tanácsadó tevékenységre fordított 5 szakértői napot a 3. számú melléklet tartalmazza.

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 belső ellenőrzés során javaslat megtételére nem került sor, az ellenőrzési jelentés tervezet egyeztetése megtörtént.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat
A 2022. évi mérleg alátámasztásának ellenőrzése a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde intézményben A folyamatba épített ellenőrzés működésének vizsgálata A 2022. évi helyi iparűzési adó kivetésének és beszedésének ellenőrzése A kockázatkezelési rendszer kialakításának ellenőrzése A 2022. évi leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	-	-	-	-

- Az ellenőrzés során kiemelten vizsgáltam a gazdasági folyamatokra jellemző szabályokat, valamint azok alkalmazását az eljárások során.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

- Az önkormányzat által kialakított **kontrollkörnyezetben** világos volt a szervezeti struktúra, egyértelműek voltak a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Meghatározásra kerültek az etikai elvárások és biztosították a humánerőforrás átláthatóságát.

Az önkormányzat által kiadott szabályzatok és kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, valamint eredményes felhasználását.

Az önkormányzatnál szabályozták a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét.

Az önkormányzat működésében érvényesült a szakmai felkészültség, a pártatlanság és az elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség, valamint a közérdekek előtérbe helyezése.

2. Az önkormányzat **integrált kockázatkezelési rendszere** - a kockázatok meghatározása és felmérése, a kockázatok elemzése és kezelése, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, valamint a csalás és korrupció kiszűrése - megfelelő volt a 2023. évben.
3. Az önkormányzat által kialakított **kontrolltevékenységek** biztosították a kockázatok kezelését, a feladatkörök szétválasztását, a feladatvégzés folyamatosságát és hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez.
A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kialakításra kerül az ellenőrzési nyomvonal.
4. Az önkormányzatnál kialakított információáramlás és kommunikációs rendszer következtében a megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak az illetékesekhez. Az **információs- és kommunikációs rendszerek** biztosították a hatékonyságot, a megbízhatóságot és a pontosságot a különböző beszámolási szintek vonatkozásában.
5. Az önkormányzatnál működő **nyomon követési rendszer (monitoring)** az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A belső ellenőrzés által javaslat megtételére nem került sor a 2023. évben, így intézkedési terv készítési kötelezettség sem terhelte a önkormányzatot. Ez alapján elmondható, hogy lejárt határidejű, továbbá elmaradt intézkedések nem voltak az önkormányzatnál. (4. számú melléklet)

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
sorszám	Ellenőrzés kiátvitelének / azonosítója	Az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv ikatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés teljesítése (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás (leírás / NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megírt intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
1.	1/2023.	Zalakaros Város Önkormányzata	A folyamatba épített ellenőrzés működésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	2/2023.	Zalakaros Város Önkormányzata	A 2022. évi feladatok szabályosságának ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	3/2023	Zalakaros Város Önkormányzata	A 2022. évi helyi iparüzési adó kivetésének és beszedésének ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	4/2023	Zalakaros Város Önkormányzata	A kockázatkezelési rendszer kialakításának ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	1/2023	Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde	A 2022. évi mérleg áldomásaitának ellenőrzése a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde intézményben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- Megjegyzések:
- Az éves bontásban vezetett nyilvántartásban fokozottan ügyelni kell a tárgyévben december 31-ig végre nem hajtott intézkedések következő évre történő átvezetéséről.
 - Amennyiben egy javaslat több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.
 - A 4. oszlopban azokat a megállapításokat kell feltüntetni, amelyek intézkedést vonnak maguk után.
 - A 9. oszlopban az intézkedés felelősenek beosztását és a szervezeti egységet kell beírni.
 - A 10. oszlopban az intézkedési tervben szereplő, az intézkedés végrehajtására vonatkozó határidőt kell szerepeltetni. Törekedni kell a konkrét dátum kijelölésére, kerülni kell a „folyamatos” megjelölést, illetve a nem konkrét dátumokat.
 - A 11. oszlopban a módosított határidőt és/vagy feladatot kell megjelölni, autól függően, hogy mire vonatkozott a módosítás, illetve amennyiben nem volt semmilyen módosítás, „NEM”-jelzéssel kell ellátni.
 - A 12. oszlopban, ha az intézkedés végrehajtása megtörtént, a dátumot, ha nem történt még akkor „NEM”-et kell beírni.
 - A 15. oszlopban az intézkedés nem teljesülése kapcsán tett lépéseket kell rögzíteni pl. felelősségre vonás; új felelős kijelölése.
 - A 16. oszlopban van lehetőség egyéb, az intézkedéssel kapcsolatos bejegyzésekre. Itt érdemes feltüntetni például az éves bontásban vezetett nyilvántartások esetén, a következő évi nyilvántartásba való átvezetést.

Zalakaros, 2024.01.25.

belső ellenőrzési vezető

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
	Ellenőrzés időpontja / ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési terv megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv határidője	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határidője	Módosítás (leírás / NEM)	Az intézkedés teljesítése (datum / NEM)	Megj. intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
1.	1/2023.	Zalaegerszegi Számvevőszék	A folyamatban lévő ellenőrzés megnevezése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	2/2023.	Zalaegerszegi Számvevőszék	A folyamatban lévő ellenőrzés megnevezése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	3/2023.	Zalaegerszegi Számvevőszék	A folyamatban lévő ellenőrzés megnevezése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	4/2023.	Zalaegerszegi Számvevőszék	A folyamatban lévő ellenőrzés megnevezése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	1/2023.	Zalaegerszegi Számvevőszék	A folyamatban lévő ellenőrzés megnevezése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- Megjegyzések
- Az éves bontásban vezetett nyilvántartásban fokozottan ügyelni kell a tárgyévben december 31-ig végre nem hajtott intézkedések következő évre történő átvételéről.
 - Amennyiben egy javaslat több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.
 - A 4. oszlopban azokat a megállapításokat kell feltüntetni, amelyek intézkedést vonnak maguk után.
 - A 9. oszlopban az intézkedés felelőseinek beosztását és a szervezeti egységet kell beírni.
 - A 10. oszlopban az intézkedési tervben szereplő, az intézkedés végrehajtására vonatkozó határidőt kell szerepeltetni. Törékedni kell a konkrét dátum kijelölésére, kerülni kell a „folyamatos” megjelölést, illetve a nem konkrét dátumokat.
 - A 11. oszlopban a módosított határidőt és/vagy feladatot kell megjelölni, attól függően, hogy mire vonatkozott a módosítás, illetve amennyiben nem volt semmilyen módosítás, „NEM” jellel kell ellátni.
 - A 12. oszlopban, ha az intézkedés végrehajtása megtörtént, a dátumot, ha nem történt meg akkor „NEM”-et kell beírni.
 - A 15. oszlopban az intézkedés nem teljesítése kapcsán tett lépéseket kell rögzíteni pl. felelősségre vonás; új felelős kijelölése.
 - A 16. oszlopban van lehetőség egyéb, az intézkedéssel kapcsolatos bejegyzésekre. Itt érdemes feltüntetni például az éves bontásban vezetett nyilvántartások esetén, a következő évi nyilvántartásba való átvételét

Zalaegerszeg, 2024.01.25.

NUMERIKUS SZÁMVEVŐSZÉK KFT.

8900 Zalaegerszeg, Becselli út 31.

Adószám: 24906460-0-030

Banksz.: 12092309-01458473-00100009

Tel.: 06-20/254-9141

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Zalaegerszegi Községi Önkormányzat		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		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
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		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
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
		Belső ellenőrzési tevékenység			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					

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 ellenőrzési munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelmű vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidő megbízás esetén tőzszámmal, 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. titkárság.

6 Betöltött tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidő foglalkoztatás esetén tőzszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

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

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

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

Zalaegerszegi Községi Önkormányzat és Bócsa

3. számú melléklet

1 2. sz. mellékletről hivalkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell
2 egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,
3 egyébként a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,
4 Egyéb tevékenység 1. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési
5 feladattal, teljesítményértékelés, önkritikák, éves ellenőrzési jelentés
6 elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
7 Ellenőrzési, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított
8 saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell
9 állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és
10 előfordrás adataival.
11 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított
12 külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell
13 állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és
14 előfordrás adataival.
15 Saját ellenőrnő napok száma. Az ellenőrnő a belső ellenőrzési
16 tevékenységre ellátáshoz kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított
17 kapacitás.
18 Külső ellenőrnő napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső
19 ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem
20 ellenőrzésre fordított kapacitás.
21 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső
22 szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges
23 megjelölni.

Intézkedések megvalósítása: 4. számú melléklet

Zalaegerszeg Város Önkormányzat				Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²		Tárgyevi intézkedések ³	db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Zalaegerszeg Város Önkormányzat		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	Zalaegerszegi Művelődési és Sportközpont, valamint Zalaegerszegi Községi Ház és Könyvtár	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	Irányított költségvetési szerv neve)				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	Irányított költségvetési szerv neve)				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	Irányított költségvetési szerv neve)				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!
² Pl. tárgyévben járt le a határideje, új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kiűzésre; stb.
³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.
Zalaegerszegi Művelődési és Sportközpont
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.