



Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

J E G Y Z Ő J E

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715

e-mail: mogyorod@mogyorod.hu

KRID azonosító: 706179366

Iktatószám: 2042-1/2024./ SZA

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület
2024. február 26. napján tartandó ülésére

Tárgy: **Éves összefoglaló jelentés a 2023. évi belső ellenőrzésről**

Mellékletek: Jelentés + mellékletei

Előterjesztő: Dr. Szarvas Eleonóra Aliz

Előterjesztést készítette: Dr. Szarvas Eleonóra Aliz jegyző

Törvényességi ellenőrzés dátuma: 2024. 02. 07. (jegyző/helyettes tölti ki!)

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: Dr. Szarvas Eleonóra Aliz jegyző/helyettes*
 (szignója)

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: -

Tárgyalja: PB

A Képviselő-testület ülése*1:			
1.	<u>nyilvános</u>		
2.	<u>zárt</u>	Mötv.46.§ (2) bekezdés a) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés b) pont alapján **
		Mötv.46.§ (2) bekezdés c) pont alapján**	
Határozathozatal módja:		<u>egyszerű</u> / minősített többség*	

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

* megfelelő szövegrész aláhúzendó

** megfelelő szövegrész aláhúzendó

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) és (3a) bekezdése szerint

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A belső ellenőrzési feladatokat szerződés szerint 2020. novembertől ellátó SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. (1135 Budapest, Mór u. 2-4.) a fent hivatkozott határidőig megküldte az előterjesztés mellékletét képező, 2023. évi összefoglaló jelentést.

A fentiek alapján kérem, hogy t. Képviselő-testület az előterjesztésről dönten szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal 2023. évre vonatkozó Éves ellenőrzési jelentést és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 47. sz. előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: azonnal, beszámoló nem szükséges

Felelős: Adó és Pénzügyi Iroda útján Jegyző

Mogyoród, 2024. február 7.

dr. Szarvas Eleonóra Aliz
jegyző





Mogyoródi Polgármesteri Hivatal
2146 Mogyoród, Dózsa György u. 40.

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2023.év

Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>
Vezetői összefoglaló	<p>A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése értelmében a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.</p> <p>Az éves beszámoló a Bkr. és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely a Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá, és azt az irányító szerv vezetőjének -ebben az esetben a Mogyoródi Polgármesteri Hivatalnak- megküldi a tárgyévét követő év február 15. napjáig.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani az Hivatal vezetőjének abban, hogy az éves ellenőrzési jelentésből nyert tanácsok alapján 2023. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.</p> <p>A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Saldo Zrt. látta el a 2023. évben a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, a nemzetközi standardok alapján látja el Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának és a Polgármesteri Hivatalnak és irányító szervként a szervezeteinek, valamint megállapodás alapján a Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzését.</p> <p>A Bkr. alapján készült éves tervben 2 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2023. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőrzési kapacitást figyelembe véve összesen 54 ellenőrzési munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok</p>

		<p>végrehajtására kerültek.</p> <p>A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> <p>Az ellenőrzési programokban meghatározott határidők minden ellenőrzés esetében teljesültek.</p> <p>Az előző évhez képest (2022.évben 5 db kiemelt jelentőségű megállapítás keletkezett) csökkent a kiemelt megállapítások száma, mert 2023.évben 3 db megállapítást minősítettem kiemelt jelentőségű megállapításnak. 2023.évben 2 db átlagos jelentőségű megállapítás született.</p> <p>Az ellenőrzés javaslatait jól hasznosították, az intézkedési tervet elkészítették, a szükséges intézkedést megtették. Az előző év intézkedésének és a 2023.évi intézkedés végrehajtását részletesen a jelentés III. pontja tartalmazza.</p> <p>2023.évben az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok 2 ellenőrzés területére vonatkozóan elektronikus úton kerültek megküldésre mind az ellenőrzöttek, mind az ellenőrzés részére. Elsődlegessé vált az informatikai úton való kapcsolattartás, ami az információcsere és az ügyintézés jelentősen felgyorsította.</p>

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység

Az Áht. határozza meg a belső ellenőrzés jogszabályi alapjait, amely szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetőjén köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének

		<p>közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A belső ellenőr tevékenységét a Bkr., az Áht. és a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézilönyve alapján látja el. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról.</p> <p>A belső ellenőr a szervezet munkáját tanácsadó tevékenységgel is segíti, melyet túlnyomó rész inkább szóban, illetve e-mailben tettem meg a Bkr. 37.§ (3) bekezdésében foglaltak ellenére, mivel a Hivatal túlnyomó részt telefonon kért segítséget. A költségvetési szerv vezetője külső szolgáltatóval kötött szerződéssel gondoskodott a belső ellenőrzési és belső ellenőrzés vezetői feladatok ellátásáról. A belső ellenőr rendelkezik a Bkr.-ben előírt szakmai képzettséggel, képesítéssel, és gyakorlatlaltal, valamint a tevékenység végzésére irányuló szándékát az Áht. előírásai szerint bejelentette.</p> <p>A belső ellenőrzéseket kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv, a hatályos jogszabályi előírások és a hazai és nemzetközi standardok valamint a Belső Ellenőrzési Kézilönyv alapján végeztem. A helyszíni ellenőrzést annak megkezdése előtt minden esetben több mint 3 nappal írásban bejelentettem az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének.</p> <p>A belső ellenőrzési jelentések az előírt formai követelmények figyelembevételével készültek. Az ellenőr az ellenőrzési programfegyelmet betartva, megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket - jogszabályi hivatkozást – tartalmazó, a vezetés számára is használható javaslatokat fogalmazott meg. A jelentésekben a tapasztalt eredményeket, hiányosságokat röviden értékelte, a hiányosságok felszámolására, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében.</p>
1/1.	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p>	<p>A vonatkozó adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.</p> <p>A 2023. évi belső ellenőrzési terv 2023. évben nem került módosításra. Az éves tervben foglalt ellenőrzéseket maradéktalanul elvégeztük.</p> <p>Elmaradt ellenőrzések Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p> <p>Terven felüli ellenőrzések Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.</p> <p>Tertől való eltérés Tertől való eltérés nem volt.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.</p>

	<p><u>I/1/a)</u></p> <p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="295 1400 399 1512">Ssz.</th> <th data-bbox="295 840 399 1400">Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</th> <th data-bbox="295 239 399 840">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="399 1400 462 1512">1.</td> <td data-bbox="399 840 462 1400">Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat belső kontroll rendszer vizsgálata</td> <td data-bbox="399 239 462 840">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="462 1400 526 1512">2.</td> <td data-bbox="462 840 526 1400">A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata</td> <td data-bbox="462 239 526 840">végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table>	Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)	1.	Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat belső kontroll rendszer vizsgálata	végrehajtott	2.	A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata	végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)									
1.	Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat belső kontroll rendszer vizsgálata	végrehajtott									
2.	A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata	végrehajtott									
	<p><u>I/1/b)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja</u></p>	<p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</p>									
1/2.	<p><u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</u></p>	<p>A Saldo Zrt. , mint külső szervezet által ellátott négy belső ellenőrzés során helyszíni ellenőrzésre is sor került egy ellenőrzés vonatkozásában, az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat e-mailben minden esetben maradéktalanul rendelkezésünkre bocsátották minden ellenőrzés esetében. A Hivatal konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását. Az ellenőrzőttel történő folyamatos egyeztetés, a jelentés-tervezetben foglalt megállapítások és javaslatok egyeztetése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.</p>									

			<p>Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például elháríthatatlan ok, számviteli rend állapotának változása, a dokumentáció és nyilvántartások hiányossága, illetve jogserű magatartása 2023.évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 37.§ (2) bekezdése szerinti felfüggesztés szerinti elrendelésre, illetve a Bkr. 38.§ (1) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzés megszűnésére okot adó körülményre, - például soron kívüli vizsgálatra, a vizsgálatot végző belső ellenőr akadályoztatottságára - nem került sor.</p>
<p><u>1/2/a)</u></p>	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>Mogyoród Nagyközség Önkormányzata esetében két ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső szolgáltató látott el 1 fő belső ellenőrrrel. Soron kívüli ellenőrzésre 2023.évben nem került sor.</p> <p>A külső szolgáltatónál alkalmazásban álló belső ellenőr az Áht. 70.§ (4) bekezdésének eleget téve a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel rendelkezik, mivel az Áht. 70.§ (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában való regisztrációja megvalósult.</p> <p>A külső szolgáltatónál alkalmazásban álló belső ellenőr, a 2020. január 1-től hatályos, a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM. rendelet 2.§-ban foglalt szakmai követelményeknek eleget tett, a képzettségi, illetve képesítési követelményeknek megfelelő, a munkavégzéshez szükséges szakmai és belső ellenőri tapasztalattal rendelkezik, valamint a 7.§ által előírt, kétévenkénti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) képzési kötelezettségének eleget tett.</p> <p>A szakmai konferenciákon túl az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerése és értelmezése a rendelkezésre álló jogtár, szakkönyvek és egyéb kiadványok segítségével történt.</p> <p>A Bkr. 21.§ (3) bekezdés e)pontja szerinti informatikai ellenőrzésre, mely az intézménynél működő informatikai rendszerek megfelelésére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelésére, szabályosságára és védelmére irányult 2023.évben nem került sor, így a Bkr. 25.§ e) pontjában hivatkozott külső szakértő bevonása nem vált szükségessé.</p> <p>Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>	
<p><u>1/2/b)</u></p>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső</u></p>	<p>A Bkr. 18.§ -a szerinti szervezeti függetlenség a Hivatal szervezeti rendjében az SzMSz által biztosított. A belső ellenőr tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.</p>	

		<p><u>ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u></p>	<p>A Bkr. 19.§-a szerinti belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét az jegyző biztosította. A funkcionális függetlenség többek között magában foglalja azt, hogy az éves ellenőrzési terv kidolgozása objektív alapon kockázat elemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembe vételével történik, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezet és jelentés elkészítése a belső ellenőr kompetenciája, melyet a költségvetési szerv vezetőjének köteles megküldeni.</p>
	<u>1/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	<p>A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőr nem vonható be az operatív feladatok ellátásba. Ennek megfelelően a belső ellenőr nem vett részt a Hivatal operatív feladatainak ellátásában, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában, pénzügyi tranzakciót nem kezdeményezett, a működést meghatározó belső szabályzatok összeállításában- belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzat kivételével- nem vett részt. Az ellenőrzések során összeférhetlenségi ok nem merült fel.</p>
	<u>1/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>	<p>A belső ellenőr Bkr. 25. §-a szerinti jogai a 2023.évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során nem csorbult. Az ellenőrzött szerv minden esetben biztosította az ellenőrzéssel érintett iratanyagokhoz való hozzáférést, valamint megadta a kért információkat a belső ellenőr számára.</p>
	<u>1/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p>	<p>A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szerv vezetői és munkatársai a belső ellenőrzési feladatok megvalósítását konstruktív hozzáállásukkal és együttműködésükkel támogatták.</p>
	<u>1/2/f)</u>	<p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p>	<p>A Bkr. 22.§ (2) bekezdés e) pontja a belső ellenőrzési vezető kötelezettségévé teszi, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről az 50.§ szerint nyilvántartást vezessen és az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről gondoskodjon. A külső szolgáltató által 1 fő belső ellenőr, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is végzi a 2023.évben végrehajtott belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan ezen jogszabályi kötelezettségének eleget tett. Az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás a Bkr. 50.§ (2) bekezdésének megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját (az ellenőrzési terv szerinti sorszámot), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának dátumát, az ellenőrzés lefolytatásában közreműködő vizsgálatvezető, belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét, illetve az intézkedési terv leadási határidejét, megállapítások</p>

			<p>sorszámát, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat. A külső ellenőrzésekről a nyilvántartást a Hivatal vezeti.</p> <p>A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az intézmény működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.</p> <p>Fontosnak tartom az ellenőrzésre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját.</p> <p>A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőr továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen is részt vett a belső ellenőr, amelyek az ismeretei fejlesztését segítette elő, erre a külső szolgáltató nagy hangsúlyt fektet.</p> <p>A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.</p> <p>A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.</p> <p>A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során látott el.</p> <p>A Bkr. 37. § (3) bekezdése alapján „ ha a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, akkor a tanácsadó tevékenységre szóló felkérést minden esetben írásban kell rögzíteni, ez azonban nem történt meg, így az éves tervben szereplő 4 munkanap nem került felhasználásra.</p>
	<u>1/2/a)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	
<u>1/3.</u>		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	

II.	<p>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</p>	<p>A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre - az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék - megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól - a módszertani útmutatók figyelembe vételével végrehajtásra kerüljenek a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok <p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében javasolom, hogy a belső szabályzatok aktualizálása során vegyék figyelembe a szabályozott tevékenység gyakorlati megvalósulásának folyamatát is, hogy ne keletkezzen olyan szabályozás mely a gyakorlati megvalósítást lehetetlenné teszi. A túlszabályozottság elkerülésére hívom fel a figyelmet, illetve a munkaértekezletek, vezetői értekezletek során fektessenek hangsúlyt a szóbeli beszélgetések során az etikus magatartás és a szabályos működés kiemelt szerepéről.</p>								
II/1	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="794 1272 826 1496">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="794 936 826 1272">Megállapítás</th> <th data-bbox="794 600 826 936">Következtetés</th> <th data-bbox="794 264 826 600">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="826 1272 1270 1496">Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat belső kontroll rendszer vizsgálata</td> <td data-bbox="826 936 1270 1272">Az SZMSz, Szakmai Program, Adatvédelmi Szabályzat, Továbbképzési terv kiegészítése, aktualizálása szükséges Közzétételi Szabályzattal, kiegészítő Pénzkezelési Szabályzattal, Kockázatkezelési Szabályzattal, Belső Kontroll Kézikönyvvel és ellenőrzési nyomvonalal nem rendelkeznek</td> <td data-bbox="826 600 1270 936">Kontrollkörnyezet hiányos</td> <td data-bbox="826 264 1270 600">A szabályzatok aktualizálása a részletezésben foglaltak alapján A szabályzatok megalkotása és hatályba léptetése</td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat belső kontroll rendszer vizsgálata	Az SZMSz, Szakmai Program, Adatvédelmi Szabályzat, Továbbképzési terv kiegészítése, aktualizálása szükséges Közzétételi Szabályzattal, kiegészítő Pénzkezelési Szabályzattal, Kockázatkezelési Szabályzattal, Belső Kontroll Kézikönyvvel és ellenőrzési nyomvonalal nem rendelkeznek	Kontrollkörnyezet hiányos	A szabályzatok aktualizálása a részletezésben foglaltak alapján A szabályzatok megalkotása és hatályba léptetése
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat							
Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat belső kontroll rendszer vizsgálata	Az SZMSz, Szakmai Program, Adatvédelmi Szabályzat, Továbbképzési terv kiegészítése, aktualizálása szükséges Közzétételi Szabályzattal, kiegészítő Pénzkezelési Szabályzattal, Kockázatkezelési Szabályzattal, Belső Kontroll Kézikönyvvel és ellenőrzési nyomvonalal nem rendelkeznek	Kontrollkörnyezet hiányos	A szabályzatok aktualizálása a részletezésben foglaltak alapján A szabályzatok megalkotása és hatályba léptetése							

	A hagyatékai eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésére, aktualizálásra szorul	Kontrollkörnyezet hiányos	Az ellenőrzés nyomvonal elkészítése a hiányzó területekre vonatkozóan, valamint annak teljes átvizsgálása és aktualizálása
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]		<p>A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos kiemelt jelentőségű megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.</p> <p>A belső kontrollrendszer a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzzék, vagy feltárják és korrigálják a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyoni védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.</p>	
			<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET ÉRTÉKELÉSE:</p> <p>A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.</p> <p>A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák, és ésszerű biztosítékat biztosítsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, a kifizűzött céljai eléréséhez.</p>	
			<p>1.1. Célok és szervezeti felépítés</p> <p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében kialakításra került a célok elérését biztosító szervezeti felépítés, de egyes helyeken pontosításra szorul. A beszámolási időszakban jelentős volt a fluktuáció, melyet a vezetés egész évben kezelte, helyreállítása folyamatban van.</p>	

1.2. Belső szabályzatok

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal és a vizsgált szervezetek belső szabályzatokban rendezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket, felülvizsgálatuk rendszeresen, valamint a változások esetében is az esetek döntő többségében biztosított volt.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat és felelősségi körök az SZMSZ-ben, Ügyrendben, ellenőrzési nyomvonalakban és a munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározottak és nyomon követhetők.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatok a legtöbb esetben szabályozottak és dokumentáltak. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették, azonban azok aktualizálása és folyamatos karbantartása szükséges.

1.5. Humán-erőforrás

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán-erőforrás-kezelés.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai értékek és az integritás alapelveit betartják:

- Átlátható a szervezet, világosak a célkitűzések,
- A munkafolyamatok szabályozottak,
- Az utasítások egyértelműek,
- A számonkérés, ellenőrzés munkafolyamatba épített és rendszeres, ami biztosítja a kötelesegmulasztás megelőzését, a teljesítés ellenőrzését,
- A beszámolóhoz szükséges rendszereket megfelelően működtetik, a közpénzek védelme biztosított,
- Az etikai értékek világosak, betarthatók a dolgozók számára.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER ÉRTÉKELÉSE:

Az integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészítették, a kockázatok értékelése az év során megtörtént.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2023. évben felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat (külső, a tevékenységi, az emberi erőforrás és pénzügyi) valamint meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A kockázatok felmérése során kiemelt figyelmet kell fordítani az integritási és korrupciós kockázatok azonosítására is, melynek meghatározása még folyamatban van.

A kockázatok meghatározása és felmérése még 2024. évben is kiemelt feladata kell, hogy legyen az Önkormányzatnak, Polgármesteri Hivatalnak.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal felmérte a tevékenységében rejlő kockázatokat, a felmért kockázatok tekintetében meghatározásra került, hogy az intézményre gyakorolt hatás mértéke és a bekövetkezés valószínűsége a szervezet esetében milyen kockázati értéket képvisel.

A hatás és a bekövetkezés valószínűségének együttes értékelésével kell kialakítani a kockázati tényezők rangsorát, és az a módszert, illetve gyakorlatot, amely alkalmas a kockázatok elemzésére. A kockázati tűrőhatár meghatározásra került.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, továbbá a kockázatok bekövetkezését megelőzze, megszüntesse, vagy azok hatását mérsékelje, szinten tartsa. A kockázatok integrált kezelésének kialakítása megtörtént, az Önkormányzatot és a Polgármesteri Hivatalt érintő kockázatokat hatásuk, bekövetkezési valószínűségük, jellegük és tartalmuk függvényében, különböző módszerekkel kezelik.

A vezetés feladata lesz 2024. évben továbbra is annak eldöntése, hogy az egyes kockázatokat hajlandó-e elfogadni, azokat egy „jobban tűrő” szervezeti egységre áthárítani, lehetőség szerint megszüntetni, vagy bekövetkezte esetében megfeleltető módon kezelni, szinten tartani, vagy mérsékelni. Az Önkormányzat, a Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat céljaira, működésére ható kockázatok kezelésére alkalmasnak ítélt módokat egyedileg, minden kockázati tényezőre külön kell meghatározni továbbra is, és a kezeléssel megbízott munkatársaktól meg kell követelni az előírt kockázatkezelési módszer következetes alkalmazását.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezelési rendszer éves általános felülvizsgálata 2023. évben teljes mértékű volt, a felülvizsgálat során kitértek arra, hogy a folyamat egyes elemeinél alkalmazott tevékenység minden részletében megfelel-e a kockázatkezelési szabályzatban foglaltaknak.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

Súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) az ellenőrzési időszakok alatt nem voltak.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE:

A kontrolltevékenység részeként a kockázatkezelési rendszer eredményeit felhasználva

- ♣ megfelelő kontrollcélkitűzések megfogalmazásával;
- ♣ rendszerszemlélettel;
- ♣ racionálisan megválasztott kontrolleljárással;
- ♣ a kontrollpontok megfelelő kijelölésével a szervezet tevékenységére ható negatív kockázatok csökkentésére, esetleges kizárására kell törekedni.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal legtöbb tevékenysége szabályozott. Az egyes folyamatok/területek vonatkozásában meghatározták az aláírási, engedélyi, jóváhagyói jogköröket.

Érvényesül a „négy szem” elve. A pénzügyi kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés rendje szabályozott. Bár az év során átmenetileg sérültek a gazdálkodási jogkörök, helyreállítása folyamatban van.

Az írásbeli dokumentumokat, költségvetési szervek belülről és kívülről készített jelentéseket, beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítik.

Gondoskodnak az adatok biztonságos tárolásáról, illetve az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosítványok meghatározásáról és kiosztásáról.

A megfelelő kontrolltevékenységeket hozzárendelték az ellenőrzési nyomonalakban meghatározott kontrollpontokhoz.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról kialakították a naprakész nyilvántartást.

	<p><u>3.2. A feladatkörök szétválasztása</u></p> <p>A feladatkörök szétválasztása megtörtént. A feladatkörök szabályozottak. Az összeférhetlenségi szabályokat betartják.</p> <p><u>3.3. A feladatvégzés folytonossága</u></p> <p>Biztosítják, hogy a kilépők írásban rögzítsék és átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ ÉRTÉKELÉSE:</p> <p>Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és a belső kontrollrendszer működéséhez. Az intézmény egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása.</p> <p><u>4.1. Információ és kommunikáció</u></p> <p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezett az Info.tv. előírásainak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal. A jegyző kialakította a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, továbbá szabályozta az információ átadás rendjét. Az Önkormányzat eleget tett a közzétételi kötelezettségének.</p> <p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatalon belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációs rendszere biztosítja a zökkenőmentes feladatellátást.</p> <p>Az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhetnek.</p> <p><u>4.2. Iktatási rendszer</u></p> <p>Iratkezelési szabályzattal rendelkezik. A Polgármesteri Hivatal a működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba veszi. Gondoskodnak az iratok megfelelő és biztonságos tárolásáról. Az ügyintézési határidőket betartják.</p>

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A feltárt hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések tartalmazzák. A szervezeti integritást sértő események kezelésnek eljárás rendjét kidolgozták és szükség esetén alkalmazták. Korrupciós eset nem volt a beszámolósi időszakban.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) ÉRTÉKELÉSE:

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- ♣ a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására; ♣ a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- ♣ a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- ♣ a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működteti a folyamatba épített előzetes és utólagos vezető ellenőrzést és a belső ellenőrzést. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszert a költségvetési szerv vezetője működteti. Az integrált kockázatkezelés működtetése terén nem volt hiányosság a beszámolósi időszakban.

5.3. Belső ellenőrzés

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működteti a belső ellenőrzést. A belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről gondoskodnak.

A külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására elkészítették az intézkedési tervet és azokról, valamint megvalósulásukról vezetnek nyilvántartást.

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	<p>A 2023. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 2 ellenőrzése során 5 javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat az intézmények elfogadták, az intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével maradéktalanul elkészült.</p> <p>Nem volt elmaradt intézkedés, 2024.évre áthúzódó intézkedés nem keletkezett, a szervezet a megállapításokra az intézkedéseit még 2023. évben megtette és maradéktalanul végre is hajtotta.</p> <p>Tapasztalatként elmondható, hogy a megküldött intézkedési tervek igazodtak az ellenőrzés javaslataihoz, beérkezésük után nyomon követjük azok megvalósítását.</p> <p>Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely idén is megtörtént.</p>
------	--	--

Készítette:

Jóváhagyta:

Dátum: 2024.01.24.

Preizer Lili
Preizer Lili
belső ellenőr

Dátum: 2024.02.07.



Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	40,00	40,00	40,00	40,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen							0,70	0,70	20,00	20,00	20,00	20,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30	0,30	20,00	20,00	20,00	20,00
1. Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat							0,30	0,30	20,00	20,00	20,00	20,00
2. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
3. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
n. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	44,00	40,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,00	46,00	54,00	46,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	24,00	20,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	26,00	34,00	26,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	26,00	30,00	26,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	20,00	20,00			4,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetről (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	4,00	0,00													0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	20,00	20,00	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	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
1. Mogyoródi Csaiád- és Gyermekjóléti Szolgálat	0,00	0,00	20,00	20,00	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	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetről	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 szervezetről	0,00	0,00	20,00	20,00													0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	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 szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	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 szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	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 szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mogorósd Nagyközség Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	5	5	100,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	1	1	
II. Irányított szervek összesen	0	4	4	100,00
1. <i>Mogoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat</i>	0	4	4	100,00
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

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