



**ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

2451 Ercsi, Fő u. 20. Tel: 06/25/515-602, Fax: 06/25/515-601

e-mail: polghivatal@ercsi.hu

Ikt.sz.: /2018.

..... sz. melléklet

Készítette: Fekete Tímea

Véleményezi: Pénzügyi, Fejlesztési és Közbiztonsági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

**A Képviselő-testület 2018. december 11-i ülésére
a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Mikóné Horváth Rita belső ellenőr elkészítette az éves ellenőrzési tervet mely az önkormányzat és költségvetési szervei, ideértve az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának belső ellenőrzésére vonatkozik. A Képviselő-testület minden év december 31-ig hagyja jóvá az ellenőrzési tervet.

A 2019. évi ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület tagjait az előterjesztés megvitatására.

Határozati javaslat:

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2018.(XII.11.) határozata

a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésének felhatalmazása alapján a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: Győri Máté polgármester
dr. Feik Csaba jegyző

Határidő: azonnal, ill. folyamatos

Ercsi, 2018. november 29.

Tisztelettel:

Győri Máté
polgármester

Ellenőrizte: dr. Feik Csaba jegyző



A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Ercsi Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) kormányrendelet 31. § előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves terv-készítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés eredményeivel, és a belső ellenőrzés előzetes információival összhangban került összeállításra. A terv szerint lefolytatandó ellenőrzések biztosítják, hogy az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról átfogó, megbízható képet lehessen kialakítani.

Ercsi Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terv-javaslatát, a mellékelt tartalommal, elfogadásra ajánlom.

Ercsi, 2018. december 6.

.....

Dr. Feik Csaba

jegyző

2019. évi belső ellenőrzési terv

Ercsi Város Önkormányzata

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv-készítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások, és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő egyéb és tanácsadói jellegű tevékenységre, és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

1.) Az ellenőrzési terv előkészítése

Ercsi Város Önkormányzat kiterjesztő hatályú stratégiai ellenőrzési tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság esetleges hiányosságai,
- információáramlás problémái,
- dokumentáltság lehetséges hibái
- humánerőforrás átmeneti elégtelensége.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása;
- Az önkormányzat 100%-os, illetve többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok működése;
- A feladatellátás – teljesítmény ellenőrzése;
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása;
- A normatív állami támogatások igénylése, elszámolása;
- Az Európai Unió pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások;
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása;
- A belső kontroll rendszer működtetése
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, a belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

Az önkormányzat és intézményei, valamint többségi tulajdonú gazdasági társaságai tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, belső szabályozottsági és emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

2. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó elemzések, általános felmérések, és kockázatelemzések előzték meg.

Az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett dokumentumok, a Bkr. előírásai, a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai standardjai, valamint az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója, továbbá a szervezeti egységek vezetőinek, a belső ellenőrzéssel kapcsolatosan megfogalmazott javaslatai.

a) Az elvégzett (kockázat)- elemzések rövid összefoglalása

A kockázatelemzés módszertana az ellenőrzési kézikönyvben, a stratégiai tervben és a kockázatkezelési szabályzatban rögzített. Az alkalmazott mátrix 12 kockázati szempontot súlyoz a vizsgált folyamatok kapcsán. Az így kapott számértékek alapján lesz „alacsony”, „közepes”, „magas” kockázatú egy-egy esemény, tevékenység.

A belső ellenőrzés kiemelten a beszámolók, pénzforgalmi információk és mérlegjelentések megalapozottságára, a bevételek beszedésére, a gazdálkodás hatékonyságára, előirányzatok betartására, intézményi szabályozottságra, annak gyakorlati megvalósulására terjedt ki.

b) A kockázatelemzés eredménye

Az előzőekben részletezett módon megtörtént a kockázatelemzés, ezen belül:

- a működés, tevékenység főfolyamatokra tagolása,
- a főfolyamatokon belül a részfolyamatok meghatározása,
- az egyes folyamatok céljainak meghatározása és a folyamatok általános jellemzése, - a folyamatokhoz tartozó kockázatok azonosítása,
- a kockázatok hatásának, és valószínűségének meghatározása, illetve ezek együttes értékelése, elemzése,
- a kockázatok összesítése.

A folyamatos jogszabályi változások, a 2018. évi ellenőrzési tapasztalatok, a jelentésekben foglalt megállapítások alapján, a kockázatelemzést követően, a belső ellenőrzési vezető arra a következtetésre jutott, hogy a belső ellenőrzési terv összeállításakor változatlanul kiemelt szempontként kell kezelni a belső szabályozottság témakörét, és a hatékony vagyongazdálkodást.

A 2019. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- az államháztartási kontrollok érvényesülése az intézményi gazdálkodásban,
- a szabályozottság vizsgálata a polgármesteri hivatalban, mint önálló gazdasági szervezeti egységben, az ASP-re való áttéréshez kapcsolódóan,
- az irányított/felügyelt szervek tevékenységének átfogó ellenőrzése,

- a pénzkezelés működtetett eljárásrendjeinek minősítése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák kijavításának vizsgálata.

3. Az elvégzendő ellenőrzési folyamatok jellemzői

Az ellenőrzési folyamatokhoz kapcsolódnak

- főfolyamatként a tervezéssel és végrehajtással kapcsolatban ellátott, külön meghatározott ellenőrzési tevékenységek, és az azokhoz kötődő dokumentálás,
- folyamatokként azon szakmai tevékenységek, melyek általában a vizsgált szervezetre jellemzőek, és az azok működésével kapcsolatos dokumentálás.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényezők, hogy a dokumentumok, szabályozások, eljárásrendek megismerése, betartása, illetve a betartás hiánya, valamint az aktualizálás elmaradásának tényszerű megismerése nem lehet teljes körű, így nincs tökéletesen zárt rendszer.

Ercsi, 2018. november 30.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Ercsi Város Önkormányzata

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázat elemzési azonosító	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	A pénzügyi rendszerének ellenőrzése a szociális ágazatban	Cél: szabályszerűség, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat Cél: a szabályszerűség minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	18. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	szociális szolgálat	Február, Március	5
2.	A gyermekékeztetéshez kapcsolódó pénzügyi rendszer	Cél: a szabályszerűség minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	10. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	intézmények (óvodák, iskola)	Február Március	5
3.	A leltározás, selejtezés szabályszerűsége az intézményekben	Cél: szabályszerűség, dokumentáltság Időszak: 2018.év Módszer: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés	7. sorsz.	Rendszer ellenőrzés	intézmények	Április Május,	20
4.	A helyi adók beszedésének rendszere	Cél: szabályszerűség, dokumentáltság Időszak: 2018.év és aktuálisan kijelölt időszak Módszer: adatbekérés, dokumentum-ellenőrzés	19. sorsz.	Teljesítmény ellenőrzés	önkormányzat	Május Június	5
5.	Az ASP rendszer működtetésének tapasztalatai	Cél: a szabályszerűség, szabályszerűség elemzése Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés	13. sorsz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	intézmény (polgármesteri hivatal)	Október, November	15

6.	A tulajdonosi joggyakorlás érvényesítése a Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásában	Cél: szabályosság, megalapozottság, átláthatóság, eredményesség Időszak: 2018. év	3. sorsz.	Teljesítmény ellenőrzés	nonprofit kft	Október, November	15
7.	A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata	Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat Cél: szabályozottság Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	6. sorsz.	Szabályszerű ségi ellenőrzés	polgármesteri hivatal	November, December	15
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás				80			
Tartalékidő (26%)				28			
Összes belső ellenőri kapacitás				108			

Ercsi, 2018. november 30.

A javaslatot összeállította:

Mikóné Horváth Rita
mb. belső ellenőr,
mint ellenőrzési vezető

A javaslatot elfogadásra ajánlja:

Dr. Feik Csaba
jegyző

A képviselő-testületi határozat száma:

ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2019.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása, a bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló belső ellenőrzési napok alakulása

Sor-szm	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	0,5	130
2.	Kieső munkaidő	44	0,5	22
3.	Fizetett ünnepek	11	0,5	6
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	33	0,5	16
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			108
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (74%)			80
8.	Soron kívüli ellenőrzés (13%)			14
9.	Tanácsadói tevékenység (0%)			0
10.	Képzés (2%)			2
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (11%)			12
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			108
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			108
14.	Tartalékidő			
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

A 2019. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 7 db bizonyosságot adó ellenőrzési téma lefedi a 80, számított ellenőrzési napot. A tartalékidő 28 nap, tehát a rendelkezésre álló kapacitás elegendő a feladatok végrehajtásához.

Ercsi, 2018. november 30.

Összeállította:

Mikóné Horváth Rita
mb. belső ellenőr, mint
belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés összegzése Ercsi Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés a stratégiai terv, továbbá Ercsi Város Önkormányzata belső ellenőrzési kézikönyve, illetve annak kockázatelemzési modellje, valamint a vezetés tapasztalatai alapján történt.

A kockázatok minősítése:

43-70 pont között Alacsony

71-100 pont között Közepes

101- pont fölött Magas

Javasolja az ellenőrzés valamennyi „Magas” kockázatúnak minősített folyamat vizsgálatát, és a „Közepes” kockázatúnak minősítettek közül minden 85 pontértéket meghaladó kockázat bevonását.

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Összesített pontszám	A kockázatok alapján kijelölt ellenőrzési pontok vagy folyamatok
1.	A jogszabályváltozások érvényesülése az egészségügyi alapellátás területén	89 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
2.	Beszámoló készítése	82 Közepes	Mérleg alátámasztottsága, a főkönyvi könyvelés és a beszámoló egyezősége, pénzmaradvány elszámolás. Szabályozottság, szabályosság. Az új szabályok megfelelő alkalmazása.
3.	A tulajdonosi joggyakorlás érvényesülése a Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásában	88 Közepes	Operatív folyamatok alapidokumentumai, a tevékenység adminisztrálása, hatékonyságvizsgálat, az eredményességet befolyásoló tényezők, szabályozottság minősítése. Az ÁSZ vizsgálat intézkedési tervének végrehajtása.
4.	Beruházások, felújítások végrehajtása	74 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, az aktiválendő összeg meghatározása, a beruházás üzembe-helyezése, ideje
5.	Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49 Alacsony	Bizonylatok kiállításának tartalmi és formai kellékei, főkönyvi könyvelésben feldolgozásuk
6.	A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata	86 Közepes	A folyamatok szabályozottsága, szabályzatok megfelelősége, az alkalmazott gyakorlat minősítése, a belső kontrollrendszer kiépítettsége
7.	A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben	86 Közepes	Szabályozottság vizsgálata, a működés dokumentáltsága, folyamatelemzés
8.	Jogszabályi változások miatti szabályozás átvezetése	52 Alacsony	Belső szabályzatok aktualizálása, a jogszabályi környezet változása miatti átvezetések, gyakorlati alkalmazás
9.	Készletek nyilvántartása	60 Alacsony	Készletmozgások bizonylatolása, ennek csatolása a beérkező számlákhoz, főkönyvi könyvelés részére adatszolgáltatás, készletek fizikai ellenőrzése
10.	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzkezelés rendszere	89 Közepes	Pénzgazdálkodással összefüggő folyamatok szabályozása, elszámolása, pénzgazdálkodás bizonylatolása, kockázatok feltárása

11.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás	60 Alacsony	Kötelezettségvállalás rendjének kialakítása, alap-bizonylatolás ellenőrzése, utalványrendelet szabályszerűségének ellenőrzése
12.	Költségvetési rendeletek évközi végrehajtása	62 Alacsony	Bevételek beszédésének időarányos elérése, kiadások időarányos felhasználása, a tervezés és az előirányzat- gazdálkodás összhangja
13.	Az ASP rendszer működtetésének gyakorlati tapasztalatai	87 Közepes	Jogszabályi illeszkedés, gyakorlati megfeleltetés, eljárások szabályszerűsége, dokumentáltság vizsgálata, alkalmazási problémák
14.	Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja, uniós források felhasználása	75 Közepes	Ütemterv készítés és leltározás végrehajtása, kiértékelés teljes körűsége, selejtezési gyakorlat vizsgálata
15.	Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere	83 Közepes	A beszerzési folyamatok, nyilvántartások teljes körűsége, pontossága, a mozgások bizonylatolása, a felhasználás és elszámolás zártkörűsége, felelőssége, vagyon-elemek fizikai ellenőrzése, a hasznosítás helyzete, hatékonyság, eredményesség vizsgálata
16.	Nyújtott támogatások elszámolása	84 Közepes	Pályázatok dokumentáltságának szabályszerűsége, elszámolás bizonylatolása
17.	Közművelődési feladatok ellátása	82 Közepes	A gazdálkodás szabályossága, tervezés, végrehajtás, operatív folyamatok elemzése
18.	A pénzügyi rendszerének ellenőrzése a szociális ágazatban	87 Közepes	A szociális ellátórendszerben kialakított pénzügyi rendszerek szabályozottsága, gyakorlati megfeleltetése, az eljárásrendek szerepe az intézményi gazdálkodásban.
19.	A helyi adók beszédésének rendszere	89 Közepes	Dokumentáltság vizsgálata, folyamatvizsgálat, behajtási eredményesség értékelése

KOCKÁZATELEMZÉS ERCSI VÁROS 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ

Ellenőrzés tárgya	Belső kontroll érték.	Változás	Rendszer komplex	Kölcsön-hatás	Bevétel/költség-szint	Külső befolyás	Előző ellenőrzés	Vezetői aggályok	Pt. szab. valós.	Döntési hatás	Munkatárs képzetts.	Köz-vélemény
A jogszabályváltozások érvényesítése az egészségügyi alapellátás területén.	80	8	8	6	6	4	4	9	8	6	6	8
Beszámoló készítése	82	8	8	9	18	6	4	6	4	3	3	8
A tulajdonosi joggyakorlás érvényesítése a Járó-beteg-szakellátó Nonprofit Kft. gazdálkodásában	88	8	12	3	12	2	4	6	12	3	3	8
Beruházások, felújítások végrehajtása	74	8	8	3	12	4	4	6	4	6	6	8
Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49	4	4	3	6	2	4	3	4	3	3	8
A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata	86	8	8	6	12	4	4	6	8	6	6	8
A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben	86	4	8	6	18	6	4	3	8	3	3	8
Jogszabályi változások miatti szabályozás áttekintése	52	4	4	3	6	2	8	3	4	6	3	4
Készletek nyilvántartása	60	4	8	3	6	2	6	3	4	3	3	8
A gyermekékeztetéshez kapcsolódó pénzkézelés rendszere	89	8	8	3	12	6	6	6	8	3	6	8
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés-igazolás	60	4	4	3	6	2	4	3	4	6	6	8
Kötségvetési rendeletek évközi végrehajtása	62	4	8	3	12	2	4	3	4	3	6	8
Az ASP rendszer működésének gyakorlati tapasztalatai	87	8	8	6	6	6	4	6	8	6	6	8
Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összehangja, uniós források felhasználása	75	8	4	6	6	4	6	6	8	6	3	8
Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere	83	8	8	3	12	2	6	6	8	6	6	8

Nyújtott támogatások elszámolása	84	5	4	8	6	18	6	6	6	6	8	3	6	8
Közművelődési feladatok ellátása	80	15	8	8	3	6	6	6	6	6	8	3	3	8
A pénzügyi rendszerének ellenőrzése a szociális ágazatban	87	15	8	12	6	6	6	4	6	6	4	6	6	8
A helyi adók beszedésének rendszere	89	15	8	8	3	12	6	6	6	6	8	3	6	8

Ercsi, 2018. november 30.

Összeállította:

Mikóné Horváth Rita

mb.belső ellenőr,

mint belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Ercsi Város Önkormányzata	Belső ellenőr közzszolgálati 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
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I.+II.)							0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50				
I. Polgármesteri hivatal összesen							0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50				

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat Ercsi Város 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 ⁵	külső ellenőri nap ⁶	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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)																							
I. Polgármesteri hivatal összesen																							
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján																							
aa) Saját szervezeteinél																							
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás																							
ba) Saját szervezeteinél																							
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																							
bc) Egyéb ellenőrzések																							

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	önkormányzat: Ercsi Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			
					%
	Helyi önkormányzat (1. + II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!