

## KIVONAT

### Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. december 14-én megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

*Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének jelen lévő 8 tagja a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról 8 igen szavazattal, tartózkodás és nem szavazat nélkül az alábbi határozatot hozta:*

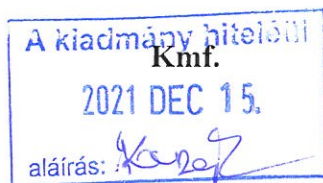
#### **Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének 373/2021. (XII.14.) határozata a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Ercsi Város Önkormányzat 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét e határozat melléklete szerint jóváhagyja.

A Képviselő-testület felhatalmazza Szabó Tamás polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Szabó Tamás polgármester

**Határidő:** azonnal, illetve folyamatos



Szabó Tamás sk.  
polgármester

Dr. Feik Csaba sk.  
jegyző

Vajdics András sk.  
képviselő  
jkv. hitelesítő

Győrfiné Csőke Anikó sk.  
képviselő  
jkv. hitelesítő

## 2022. évi belső ellenőrzési terv

### Ercsi Város Önkormányzata

ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA		
Éves terv: 2021 NOV 22.		
Szám:	Melléklet:	
E/7045/2021	db	
Előszám:	Utószám:	Előadó:
	14213	

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírta a tárgyévét 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 tevékenységre, és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

#### 1.) Az ellenőrzési terv előkészítése

Ercsi Város Önkormányzatnak az intézményekkel és a nemzetiségi önkormányzatokkal közös szabályzatként létrehozott 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, vagyoneértékelés, 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 2022. 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 2021. 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 2022. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:*

- az önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése,
- az Európai Unió forrásából megvalósuló pályázatok vizsgálata,
- a lefolytatott közbeszerzések szabályosságának ellenőrzése,



- az államháztartási kontrollok kiépítettsége dokumentáltságának vizsgálata az intézményi gazdálkodásban, a polgármesteri hivatallal együtt,
- a külső szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának szabályozottsága,
- az irányított/felügyelt szervek tevékenységének átfogó ellenőrzése,
- a pénzügyi működés 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, 2021. november 22.

## Kockázatelemzés összegzése Ercsi Város Önkormányzata 2022. 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	80 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 Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88 Közepes	Operatív folyamatok alapidokumentumai, a tevékenység adminisztrálása, hatékonyságvizsgálat, az eredményességet befolyásoló tényezők, szabályozottság minősítése.
4.	A közművelődési feladatok ellátása szabályozottsága ellenőrzése	88 Közepes	Operatív folyamatok alapidokumentumai, a tevékenység adminisztrálása, hatékonyságvizsgálat, az eredményességet befolyásoló tényezők, szabályozottság minősítése.
5.	Beruházások, felújítások végrehajtása, beszerzések szabályozottsága	81 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, az aktiválandó összeg meghatározása, a beruházás üzembe-helyezése, ideje, a beszerzési szabályzat előírásainak érvényesülése
6.	Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49 Alacsony	Bizonylatok kiállításának tartalmi és formai kellékei, főkönyvi könyvelésben feldolgozásuk
7.	A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata	84 Közepes	A folyamatok szabályozottsága, szabályzatok megfelelősége, az alkalmazott gyakorlat minősítése, a belső kontrollrendszer kiépítettsége
8.	A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben	80 Közepes	Ütemterv készítés és leltározás végrehajtása, kiértékelés teljes körűsége, selejtezési gyakorlat vizsgálata
9.	Jogszabályi változások miatti szabályozás-módosítások naprakésztsége	52 Alacsony	Belső szabályzatok aktualizálása, a jogszabályi környezet változása miatti átvezetések, gyakorlati alkalmazás
10.	Készletek nyilvántartása	60 Alacsony	Készletmozgások bizonylatolása, ennek csatolása a beérkező számlákhoz, főkönyvi könyvelés

			részére adatszolgáltatás, készletek fizikai ellenőrzése
11.	A szociális ágazatban a pénzkezelés rendszere szabályozottsága	89 Közepes	Pénzgazdálkodással összefüggő folyamatok szabályozása, elszámolása, pénzgazdálkodás bizonylatolása, kockázatok feltárása
12.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés-igazolás	60 Alacsony	Kötelezettségvállalás rendjének kialakítása, alap-bizonylatolás ellenőrzése, utalványrendelet szabályszerűségének ellenőrzése
13.	Költségvetési rendeletek évközi végrehajtása	62 Alacsony	Bevételek beszedésének időarányos elérése, kiadások időarányos felhasználása, a tervezés és az előirányzat- gazdálkodás összhangja
14.	Az ASP rendszer működtetésének gyakorlati tapasztalatai	82 Közepes	Jogszabályi illeszkedés, gyakorlati megfeleltetés, eljárások szabályszerűsége, dokumentáltság vizsgálata, alkalmazási problémák
15.	Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	86 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
16.	Az Európai Unió források felhasználása	86 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
17.	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
18.	Nyújtott támogatások elszámolása	86 Közepes	Pályázatok dokumentáltságának szabályszerűsége, elszámolás bizonylatolása
19.	Az államháztartási belső kontrollok (ÁBK) kiépítettsége az intézményekben	87 Közepes	Az intézményekben kialakított ÁBK rendszerek szabályozottsága, gyakorlati megfelelősége, az eljárásrendek szerepe az intézményi gazdálkodásban.
20.	A helyi adók beszedésének rendszere	84 Közepes	Dokumentáltság vizsgálata, folyamatelemzés, behajtási eredményesség értékelése



# ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

## 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.	Az államháztartási belső kontrollok kiépítettsége az intézményekben	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat Cél: szabályszerűség, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	19. sorsz.	Rendszer ellenőrzés	intézmények (polgármesteri hivatallal együtt)	Február Március	20
2.	A közművelődési feladatok ellátása szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: 2021. év Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	4. sorsz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	intézmény	Április Május	10
3.	Az Európai Unió forrásainak felhasználása szabályozottsága	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: 2021. év Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	16. sorsz.	Rendszer ellenőrzés	önkormányzat	Április Május	10
4.	Közbiztonság szabályozottsága, eljárások összhangja	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: 2021. év Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	15. sorsz.	Rendszer ellenőrzés	önkormányzat	Június	5
5.	A Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft. gazdálkodásának tulajdonosi ellenőrzése	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: 2021. év és aktuálisan kijelölt időszak Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	3. sorsz.	Teljesítmény ellenőrzés	nonprofit kft	Július Augusztus	10

6.	A szociális ágazatban a pénzkézelés rendszerének szabályozottsága, dokumentáltsága vizsgálata	Cél: szabályosság, megalapozottság, átláthatóság, eredményesség Időszak: 2021. év és aktuálisan kijelölt időszak	11. sorsz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	intézmény	Szeptember Október	15
7.	A nyújtott támogatások felhasználásának szabályszerűsége ellenőrzése	Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat Cél: szabályozottság, dokumentáltság Időszak: 2021. év Módszer: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés	18. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	önkormányzat, támogatottak	November	10
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás				80			
Tartalékido (28%)				30			
Összes belső ellenőri kapacitás				110			

Ercsi, 2021. november 22.

Összeállította:

Mikóné Horváth Rita mb. belső ellenőr



**ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2022.**

**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	260	0,5	130
2.	Kieső munkaidő	39	0,5	20
3.	Fizetett ünnepek	6	0,5	3
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	33	0,5	17
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>110</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (72%)			80
8.	Soron kívüli ellenőrzés (14 %)			15
9.	Tanácsadói tevékenység (0 %)			0
10.	Képzés (0 %)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (14%)			15
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>110</b>
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			80
14.	Tartalékidő			30
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

A 2022. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 7 db bizonyosságot adó ellenőrzési téma lefedi a 80, számított ellenőrzési napot. A tartalékidő 30 nap, tehát a rendelkezésre álló kapacitás elegendő a feladatok végrehajtásához.

Ercsi, 2021. november 22.

**KOCKÁZATELEMZÉS ERCSI VÁROS 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ**

Ellenőrzés tárgya	Összes	Belső kontroll érték.	Változás	Rendszer komplex	Kölcsön-hatás	Bevétel/költség-szint	Külső befolyás	Előző ellenőrzés	Vezetői aggályok	Pü. szab. valós.	Döntési hatás	Munkatárs képzetts.	Közvélemény
A jogszabályváltozások érvényesülése az egészségügyi alapellátás területén.	80	10	8	8	6	6	4	4	9	8	6	6	8
Beszámoló készítése	82	5	8	8	9	18	6	4	6	4	3	3	8
A Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88	15	8	12	3	12	2	4	6	12	3	3	8
A Dunakavics Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88	15	8	12	3	12	2	4	6	12	3	3	8
Beruházások, felújítások végrehajtása, beszerzések szabályozottsága	81	10	8	8	3	12	4	6	6	4	6	6	8
Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49	5	4	4	3	6	2	4	3	4	3	3	8
A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata	84	15	4	8	9	6	4	4	6	8	6	6	8
A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben	80	15	4	8	6	12	6	4	3	8	3	3	8
Jogszabályi változások miatti szabályozás-módosítások naprakészsége	52	5	4	4	3	6	2	8	3	4	6	3	4
Készletek nyilvántartása	60	10	4	8	3	6	2	6	3	4	3	3	8
A szociális ágazatban a pénzügyi rendszer dokumentáltsága	89	15	8	8	3	12	6	6	6	8	3	6	8
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés-igazolás	60	10	4	4	3	6	2	4	3	4	6	6	8
Költségvetési rendletek évközi végrehajtása	62	5	4	8	3	12	2	4	3	4	3	6	8
Az ASP rendszer működtetésének gyakorlati tapasztalatai	82	10	8	8	6	6	6	4	6	8	6	6	8
Közbiztonság szabályozottsága, eljárások összhangja	86	15	8	4	6	12	4	6	6	8	6	3	8

Az Európai Unió forrásainak felhasználása	86	15	8	4	6	12	4	6	6	8	6	3	8
Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere	83	10	8	8	3	12	2	6	6	8	6	6	8
Nyújtott támogatások elszámolása	86	5	4	8	6	18	6	8	6	8	3	6	8
Az államháztartási belső kontrollok (ÁBK) kiépítettsége az intézményekben	87	15	8	12	6	6	6	4	6	4	6	6	8
A helyi adók beszedésének rendszere	84	10	8	8	3	12	6	6	6	8	3	6	8

Ercsi, 2021. november 22.



# Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Ercsi Város Önkormányzata	Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>			Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezés- re álló létszám (fő) <sup>7</sup>	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		80.00		80.00		80.00				
I. Polgármesteri hivatal összesen					0.50		80.00		80.00		80.00				

## 2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet


Helyi önkormányzat:Ercsi Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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	terv	tény	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény
I. Polgármesteri hivatal összesen		95,00																	110,00		112,00	
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	95,00	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	110,00	0,00	112,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	80,00	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	110,00	0,00	112,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	15,00	0,00															30,00	0,00	30,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	45,00	0,00															30,00	0,00	30,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	20,00	0,00															45,00	0,00	45,00	0,00
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	15,00	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	0,00	20,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00															15,00	0,00	15,00	0,00
bc) 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															0,00	0,00	0,00	0,00



# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

önkormányzat:Ercsi Város Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyevi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
	Helyi önkormányzat (I.+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!

	<b>ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT</b>	<b>Ügyfélfogadás:</b> Minden szerdán 9-11 óra
Posta cím: 2451 Ercsi, Fő u. 20. Tel.: 25-515-600 Fax: 25-515-641 email: <a href="mailto:polghivatal@ercsi.hu">polghivatal@ercsi.hu</a> ügyfélfelkapu: KRID: 136030752 lkt.szám: E/7045-2/2021	<b>JEGYZŐI IRODA</b>	<b>Jegyzői titkárság:</b> Tel.: 25-515-602

**A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

Ercsi Város Önkormányzat 2022. 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 tárgyévét 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 2022. évi belső ellenőrzési terv-javaslatát, a mellékelt tartalommal, elfogadásra ajánlom.

Ercsi, 2021. november 23.


  
 Dr. Fejk Csaba  
 jegyző