



VÁROS POLGÁRMESTERE – JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135
E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu; jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

A 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSRŐL, A FEUVE ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2012. ÉVI MŰKÖDTETÉSÉRŐL

Az Áht. 2009. január 1-től hatályos módosítása bevezette a hazai költségvetési szervek vonatkozásában az államháztartási kontroll, illetve azon belül a belső kontrollrendszerek fogalmát.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére a tárgyilagosságot megcélzó megismerés érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős.

Figyelemmel a jogszabályokra, a hatékony működés fenntartása érdekében a költségvetési szerv vezetője köteles megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

Az Áht. előírásaival összhangban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének is – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző, mint a hivatal vezetője a működés folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel kialakította, működteti a FEUVE rendszerét, mely a belső kontroll rendszer részét képezi.

A hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének

útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve, elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

Az intézmény rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11.§-ban rögzített képesítési követelménynek. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült. A belső ellenőr éves képzési terve rendelkezésre áll.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Biatorbágy, 2013. április 05.

Tarjáni István
Polgármester

dr. Kovács András
jegyző

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Képviselő-testülete /2013.()Öh. számú határozata

A 2012. évi belső ellenőrzési jelentésről, a FEUVE és a belső ellenőrzés 2012. évi működtetéséről

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2012. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint az összefoglaló jelentést a FEUVE és a belső ellenőrzés 2012. évi működtetéséről.

Tarjáni István s.k.
polgármester

dr. Kovács András s.k.
jegyző

Az intézmény neve, címe:

Biatorbágy Város Önkormányzat

Polgármester:

Tarjáni István

Jegyző:

Dr. Kovács András

Belső ellenőr foglalkoztatási formája:

Külsős, megbízási szerződéssel

Belső ellenőrzési vezető neve:

Teveliné Bándi Mária

Belső ellenőrzési vezető e-mail címe:

gatx97@gmail.com

POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Érkezési száma: 470	2013 MAREC 07.
Iktatás ideje: 03.07	
Ügyintéző: P-25/7/2013	
Ügyintéző: Csuczor	

Rü

2012. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. §. a) pont)

A 2012. évben jelentős mértékű jogszabályváltozás történt. Hatályba lépett az új államháztartási törvény a végrehajtásáról szóló kormányrendelet.

2011. évben jelent meg a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet, amely további jelentős változást eredményezett az ellenőrzési rendszerben.

A belső kontrollrendszer, mint új kifejezés bekerült jogszabály szinten is az ellenőrzési rendszerbe. A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős.

Figyelemmel a jogszabályokra, a hatékony működés fenntartása érdekében a költségvetési szerv vezetője köteles megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont

Az éves ellenőrzési terv teljesítése

- 1/1/a. A 2012. évi belső ellenőrzési tervben 9 db ellenőrzési feladat szerepelt. Az éves belső ellenőrzési feladatok jelentős részben megvalósultak.
A tervezett 9 db ellenőrzésből 8 db valósult meg. Ebből 6 db a tervben rögzítettek szerint. Két ellenőrzés módosítására került sor az alábbiakban részletezett indokok alapján. Egy ellenőrzés teljesítésére nem került sor.

A tervtől való eltérésre az alábbi esetekben került sor:

- Vizsgálatra kijelölt feladat: a Biatorbágyi Vízművek Kft működését megelőzően milyen nagyságrendű vízi közmű hozzájárulás befizetésére került sor - ebből kiemelten csatornafejlesztési hozzájárulás jogcímen - illetve az összeg felhasználása milyen módon történt.

Továbbá a csatornabekötési díjak beszedésének és elszámolásának rendjét hogyan alakították ki.

- A Faluház és Karikó János Könyvtár vezetésében változás történt. Annak érdekében, hogy az új vezető a működés feltételeiről minél szélesebb körben kapjon képet, az Önkormányzat ellenőrzési feladatként jelölte meg az intézmény pénzügyi folyamatainak vizsgálatát.

A fentiekben részletezett két ellenőrzési feladat elvégzése érdekében, a tervben szereplő alábbi témák ellenőrzése - egyeztetés alapján - elmaradt.

- Gazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósulása, kiemelten a kötelezettségvállalás rendje (utóellenőrzés),
- A 2013. évi költségvetési tervezés menete

A megvalósult 2012. évi ellenőrzések:

Tárgy	Cél	Módszer
<p>Biatorbágy Város Önkormányzatának a feladatmutatókhoz kötött – 2011. évi - normatív állami hozzájárulás elszámolása alapját képező mutatószámokra vonatkozó adatszolgáltatás helyességének felülvizsgálata.</p>	<p>A normatív állami hozzájárulásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelte-e az önkormányzat.</p> <p>Az elszámolást a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható-e?</p>	<p>Dokumentumok vizsgálata mintavételes eljárással.</p>
<p>A csatornafejlesztési hozzájárulás beszédési és felhasználási feltételeinek ellenőrzése</p>	<p>A Biatorbágyi Vízművek Kft működését megelőzően milyen nagyságrendű vízi közmű hozzájárulás befizetésére került sor - ebből kiemelten csatornafejlesztési hozzájárulás jogcímen - illetve az összeg felhasználása milyen módon történt.</p> <p>A csatornabekötési díjak beszédésének és elszámolásának rendjét hogyan alakították ki.</p>	<p>Interjú, dokumentumok vizsgálata mintavételes eljárással, Rendelkezésre álló kimutatások adatainak elemzése.</p>
<p>A házipénztár ellenőrzése</p>	<p>A pénzkezelés rendjét szabályozták-e, a pénzkezelés rendje a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e.</p>	<p>Vonatkozó szabályzat áttekintése. Dokumentumok vizsgálata mintavételes eljárással.</p>

<p>A tárgyieszköz nyilvántartás ellenőrzése</p>	<p>Hogyan valósul meg az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása, összefüggésben az ingatlan kataszter nyilvántartási rendszerével?</p>	<p>Dokumentumok vizsgálata mintavételes eljárással.</p>
<p>A Faluház elszámolási rendszerének vizsgálatához</p>	<p>Az intézmény napi operatív működésével – elsősorban az elszámolási rendszerrel - kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése.</p> <p>Hogyan valósul meg az elszámolások rendje a gyakorlatban.</p>	<p>Vonatkozó szabályzat áttekintése. Dokumentumok vizsgálata mintavételes eljárással.</p>
<p>a 2011. évi a beszámoló ellenőrzéséhez</p>	<p>A Hivatal rendelkezik-e az éves beszámolóhoz szükséges számviteli szabályzatokkal (számviteli politikával, értékelési szabályzattal, leltározási szabályzattal).</p> <p>A 2011. évi költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően a zárási feladatokat elvégezték-e?</p>	<p>Vonatkozó szabályzat áttekintése. Dokumentumok vizsgálata mintavételes eljárással.</p>
<p>A Biatorbágyi Városfejlesztő Kft. működési körülményeinek ellenőrzéséhez</p>	<p>A Biatorbágyi Városfejlesztő Kft működési körülményei megfelelően szabályozottak-e.</p>	<p>Alapdokumentumok áttekintése.</p>

<p>A Biatorbágyi Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat elszámolási rendje.</p>	<p>A Biatorbágyi Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat alapfeladatával – elsősorban a belső elszámolási rendszerrel – összefüggésben elkészítette-e szabályzatait?</p> <p>A gyakorlatban a szabályzatokban foglaltakat maradéktalanul végrehajtották-e?</p>	<p>Vonatkozó szabályzat áttekintése. Dokumentumok vizsgálata mintavételes eljárással.</p>
--	---	---

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.

A 2012. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel

A 2013. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján kijelölt prioritások szerint állítottam össze. Az éves ellenőrzési terv kielégítően lefedte a gazdálkodást érintő területeket.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab)pont.

Az Önkormányzat által ellátott feladatok nagyságrendjét, valamint az intézmények számát figyelembe véve, a kockázatok súlyát mérlegelve a belső ellenőrzés a feladatok ütemezését időben több évre elnyújtva tud érdemi megállapításokat tenni valamennyi terület működéséről. A szerteágazó tevékenység rendszeres, legalább két, három évenkénti felülvizsgálata több ellenőrzési napot igényelne. A tevékenység külső szolgáltató bevonásával történő ellátása és az ehhez tervezett időigény a megállapodás értelmében került meghatározásra. Az elmúlt évek tapasztalata alapján megállapítható, hogy a tervezett kapacitás kevésnek bizonyul.

A belső ellenőrzés során az intézmény dolgozói minden esetben biztosították a szükséges információt, a dokumentumokat rendelkezésre bocsátották.

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

A 2012. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására 143 ellenőrzési nap állt rendelkezésre, amely a tervezett témák vizsgálatához kevésnek bizonyult.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a jogszabályokban foglaltaknak.

Végzettsége:

- Pénzügyi és Számviteli Főiskola, pénzügyi tagozaton, költségvetési szakirányon, (1990. 06.12.)
- Okleveles könyvvizsgáló, (1999. 01.20.)
- Okleveles pénzügyi revizor, (2001. 04. 19.)

A belső ellenőrzési vezető tapasztalata megfelel a jogszabályban előírtaknak. Sok évet töltött el gazdasági, illetve ellenőrzési területen.

Az informatikai ellenőrzés ellátásához a belső ellenőr nem rendelkezik felkészültséggel.

A belső ellenőr szakmai továbbképzéséről a belső ellenőrzést ellátó vállalkozás gondoskodik, saját költségére.

Az év során részt vett:

- a belső ellenőrök regisztrációjához szükséges továbbképzésen a közbeszerzések pénzügyi ellenőrzése és a teljesítményellenőrzés témakörben.

- a mérlegképes könyvelők regisztrációjához szükséges továbbképzésen (államháztartási minősítés)

- szakmai képzéseken amelyek a tudás karbantartásához szükségesek (adó törvény változásokról, gazdasági törvényeket érintő változásokról, államháztartási rendszer változását érintő változásokról szóló előadások).

A belső ellenőrzési vezető rendelkezik belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet előírása szerint a belső ellenőr regisztrációja megtörtént, és 2010. évben a szakmai továbbképzés keretében az ÁBPE-I. továbbképzés modul sikeres elvégzésével a belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos aktuális képzési kötelezettségnek eleget tett. Majd 2012. évben az ÁBPE-II. modul elvégzését is teljesítette az előírt egy modul helyett két témában.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr.20.§-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzési vezető munkája során nem merült fel korlátozás, feladatát a Bkr. 25. § a)-e) pontban megfogalmazottak szerint végezhette.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem állt fenn, a technikai feltételeket a feladatot ellátó vállalkozás biztosította.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

Az ellenőrzési megállapításokra, javaslatokra nem készült intézkedési terv. A jövőben erre nagyobb hangsúlyt kell fektetni.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr tanácsadási tevékenységet elsősorban szakmai konzultáció során végzett. A témát illetően számla befogadás feltételei, a Faluház belépőjegy kibocsátási rendszere, a MÁK által végzett állami normatív hozzájárulás ellenőrzésének megnyitásán való részvétel.

II.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2012. évben a belső kontrollrendszerrel összefüggésben a belső ellenőr az alábbi kiemelt megállapítást fogalmazta meg.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Faluház és Karikó János Könyvtár elszámolási rendje	A Faluház esetében továbbra is fennálló probléma, hogy a belépőjegyek beszerzésének és nyilvántartásának rendje nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A belépőjegyek jelenleg alkalmazott előállítási módja nem biztosítja a számlázásra vonatkozó előírások feltételeit.	A belépőjegyek beszerzésének és nyilvántartásának rendjét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell kialakítani.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A jogszabályváltozásokkal összefüggésben kiemelt feladatot jelentett a szabályzatok átdolgozása, amely a 2012. évben folyamatos munkát adott valamennyi szakterületnek.

Az intézményrendszer működtetésének átalakítása jelentős változást hozott a folyamatok végrehajtásában annak dokumentálásában.

Az átalakuló rendszer miatt is szükséges a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata. A 2012. évben e terület közvetlen vizsgálattal nem kapott prioritást.

A kontrolltevékenységekkel összefüggésben megállapítható, hogy 2012. évben kiemelt szerepet kapott az intézmények működésének vizsgálata. Megállapítható, hogy e területen elsősorban a Faluház vonatkozásában szükség van fejlesztésre, Továbbá az ellenőrzések során tapasztaltak szerint az információ és kommunikáció fejlesztésének kell kiemelt szerepet kapnia.

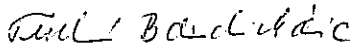
A 2012. évben tapasztaltak szerint a megállapítások nyomkövetése nem kapott kellő hangsúlyt.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

A 2012. évi ellenőrzésekből a Faluház és Karikó János Könyvtár, valamint a Biatorbágyi Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat esetében került megfogalmazásra olyan javaslat, amellyel kapcsolatban intézkedési tervet kell mielőbb készíteni. E két jelentés 2012. évvégén, illetve 2013. év elején került véglegesítésre, ezért az intézkedési tervek elkészítését az összefoglaló jelentés nem tartalmazza.

Biatorbágy, 2013. január 30.

Készítette:


Teveliné Bándi Mária

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	143,0	147,0	143,0	147,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							0,5	0,5	143,0	147,0	143,0	147,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

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

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap										
Helyi önkormányzat (L+II.)	4,0	3,0	0,0	0,0	63,0	43,0	4,0	4,0	0,0	0,0	48,0	72,0	1,0	1,0	0,0	0,0	12,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	8,0	0,0	0,0	123,0	127,0	123,0	127,0			
I. Polgármesteri hivatal összesen	4,0	3,0	0,0	0,0	63,0	43,0	4,0	4,0	0,0	0,0	48,0	72,0	1,0	1,0	0,0	0,0	12,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	8,0	0,0	0,0	123,0	127,0	123,0	127,0			
aa) Saját szervezetnél	4,0	2,0			63,0	23,0	3,0	3,0			40,0	60,0	1,0	1,0			12,0	12,0																	8,0	6,0	0,0	0,0	115,0	95,0	115,0	95,0		
ab) Irányított szerveknél		1,0				20,0	1,0	1,0			8,0	12,0																							1,0	2,0	0,0	0,0	8,0	32,0	8,0	32,0		
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																			0,0	0,0			0,0	0,0	0,0	0,0		
c) Tervez felül ellenőrzések ⁷																																			0,0	0,0			0,0	0,0	0,0	0,0		
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetnél																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szerveknél																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez felül ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetnél																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szerveknél																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez felül ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetnél																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szerveknél																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez felül ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetnél																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szerveknél																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez felül ellenőrzések																																				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

¹ Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

² Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

³ Saját ellenőri napok száma. Közfoglaltat, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértővel vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

⁶ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

⁷ Tervez felülnek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

⁸ Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrésáthatár alá csökkent

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a terven felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve:	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	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	123,0	127,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	143,0	147,0	143,0	147,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	123,0	127,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	143,0	147,0	143,0	147,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	115,0	95,0					10,0	10,0			5,0	5,0			5,0	5,0	0,0	0,0	135,0	115,0	135,0	115,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	8,0	32,0															0,0	0,0	8,0	32,0	8,0	32,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. melléklettről hivatkozva.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

⁵ Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ Külső embernapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁷ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.