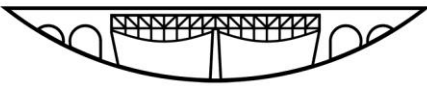




BIATORBÁGY



VÁROS JEGYZŐJE

2051 Batorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174/112, 113 mellék
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: jegyzo@batorbagy.hu • www.batorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

Batorbágy Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési tervéről

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Ötv.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló – 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az Ötv. 119.§(5). bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

Batorbágy, 2012. október 12.

dr. Kovács András s.k.
jegyző

Mellékletek:

- | | |
|---------------------|--|
| 1. számú melléklet: | Ellenőrzési kapacitás kalkuláció |
| 2. számú melléklet: | A 2013. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés |
| 3. számú melléklet: | 2013. évi ellenőrzési terv |

2013. évi ellenőrzési tervezés

2013. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

| | Megnevezés | db | ell.nap |
|----|-------------------------|----------|-----------|
| 1. | Rendszer | 2 | 25 |
| 2. | Teljesítmény | 0 | 0 |
| 3. | IT rendszer | 0 | 0 |
| 4. | Szabályszerűségi | 1 | 30 |
| 5. | Pénzügyi | 2 | 17 |
| 6. | Soron kívüli ellenőrzés | | 10 |
| 7. | Összesen | 5 | 82 |

$$7=1+2+3+4+5+6$$

ell. nap: ellenőri napok száma, saját belső ellenőri állomány és külső forrás együttes kapacitása

2012. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

| Kapacitásigény | | | |
|-----------------------|--|--------------|-----------|
| 8. | 2012. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések (ellenőri nap) | 82 | |
| 9. | Tanácsadói tevékenység (embernap) | 5 | |
| 10. | Képzés (embernap) | 2 | |
| 11. | Egyéb tevékenység (embernap) | 5 | |
| 12. | Összesen (embernap) | 94 | |
| | Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás | létszám (fő) | embernap |
| 13. | A belső ellenőrzésre várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás * | | |
| 14. | Tervezett külső erőforrás kapacitás | 0,5 | 94 |
| 15. | Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás | 0,5 | 94 |

$$8=7$$

$$12=8+9+10+11$$

$$15=13+14$$

embernap: a rendelkezésre álló munkaidő (ellenőrzés+tanácsadói tevékenység+képzés+egyéb tevékenység)

egyéb tevékenység: pl. teljesítményértékelés, önértékelés, éves jelentés készítése, egyéb adminisztratív feladatok

*: A belső ellenőrzés teljes létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

Biatorbágy Város Önkormányzata

2. sz. melléklet

A 2012. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

| A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre | | működési folyamatok 3. sz. főfolyamat: Vagyongazdálkodás | | | | | |
|---|----------------------------|---|--|-----------------------------|------------------------------|---|---|
| kritikus tényezők | súly- számok (1 - 5) | kockázatosság (1 - 5) | 1. folyamat: beszerzés, közbeszerzés | 2. folyamat: eszközgazd. | 3. folyamat: befektetések | 4. folyamat: átadott pénzeszközök | 5. folyamat: Létesítmény- gazdálkodás |
| 1. saját bevételek | 7 | (1 - 5) | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 |
| 2. finanszírozottság | 6 | (1 - 5) | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 3. kiadások kontrollja | 7 | (1 - 5) | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 |
| 4. vezetői tulajdonságok | 4 | (1 - 5) | 3 | 5 | 5 | 4 | 2 |
| 5. vezetői ellenőrzési rendszer | 5 | (1 - 5) | 2 | 5 | 5 | 3 | 1 |
| 6. probléma kezelési kultúra | 2 | (1 - 5) | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| 7. delegált hatáskörök | 3 | (1 - 5) | 2 | 4 | 5 | 3 | 1 |
| 8. motiváció, érdekeltség | 3 | (1 - 5) | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 |
| 9. hivatástudat/elismertség | 3 | (1 - 5) | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 |
| 10. képzettség/tapasztalat | 4 | (1 - 5) | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 |
| 11. kontrollok működése | 7 | (1 - 5) | 2 | 5 | 5 | 2 | 1 |
| 12. vezetéság állományai | 3 | (1 - 5) | 3 | 4 | 5 | 2 | 1 |
| 13. dinamikus jogi háttér változás | 4 | (1 - 5) | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 |
| 14. gyakori szervezeti változtatások | 2 | (1 - 5) | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 |
| súlyszám összesen | 60 | | 146 | 211 | 231 | 148 | 84 |
| kockázatoság szerinti pontszám összege: | | | 2,43 | 3,52 | 3,85 | 2,47 | 1,40 |
| folyamatok súlyozott aránya: | | | | | | | |

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

| A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre | | működési folyamatok 3. sz. folyamata: Vagyongazdálkodás | | | | | |
|---|------------|---|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| kritikus tényezők | súlyszámok | kockázatosság (1-5) | 1. folyamat: beszerzés, közbeszerzés | 2. folyamat: eszközgazd. | 3. folyamat: befektetések | 4. folyamat: átadott pénzeszközök | 5. folyamat: Létesítmény-gazdálkodás |
| 1. saját bevételek | 7 | (1-5) | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 |
| 2. finanszírozottság | 6 | (1-5) | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 3. kiadások kontrollja | 7 | (1-5) | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 |
| 4. vezetői tulajdonságok | 4 | (1-5) | 3 | 5 | 5 | 4 | 2 |
| 5. vezetői ellenőrzési rendszer | 5 | (1-5) | 2 | 5 | 5 | 3 | 1 |
| 6. probléma kezelési kultúra | 2 | (1-5) | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| 7. delegált hatáskörök | 3 | (1-5) | 2 | 4 | 5 | 3 | 1 |
| 8. motiváció, érdekeltség | 3 | (1-5) | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 |
| 9. hivatástudat/elismertség | 3 | (1-5) | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 |
| 10. képzettség/tapasztalat | 4 | (1-5) | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 |
| 11. kontrollok működése | 7 | (1-5) | 2 | 5 | 5 | 2 | 1 |
| 12. vezetőség aggályai | 3 | (1-5) | 3 | 4 | 5 | 2 | 1 |
| 13. dinamikus jogi háttér változás | 4 | (1-5) | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 |
| 14. gyakori szervezeti változtatások | 2 | (1-5) | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 |
| súlyszám összesen | | | 146 | 211 | 231 | 148 | 84 |
| kockázatosság szerinti pontszám összege: | | | 2,43 | 3,52 | 3,85 | 2,47 | 1,40 |
| folyamatok súlyozott aránya: | | | | | | | |

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

| A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre | | | működési folyamatok 4. sz. főfolyamat: | | | |
|---|----------------------------------|--------------------------|---|--|------------------------------------|---|
| kritikus tényezők | súly- számok | kockázatosság (1 - 5) | Humánerőforrás gazdálkodás | | | |
| | | | 1. folyamat: létszám- gazdálkodás | 2. folyamat: javadalalmazás, bérezés | 3. folyamat: képzés, oktatás | 4. folyamat: kariertervezés, ösztönzési rend. |
| 1. | saját bevételek | 7 (1 - 5) | 1 | 2 | 2 | 2 |
| 2. | finanszírozottság | 6 (1 - 5) | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 3. | kiadások kontrollja | 7 (1 - 5) | 1 | 3 | 1 | 1 |
| 4. | vezetői tulajdonságok | 4 (1 - 5) | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 5. | vezetői ellenőrzési rendszer | 5 (1 - 5) | 3 | 4 | 1 | 1 |
| 6. | probléma kezelési kultúra | 2 (1 - 5) | 3 | 3 | 1 | 2 |
| 7. | delegált hatáskörök | 3 (1 - 5) | 3 | 4 | 2 | 4 |
| 8. | motiváció, érdekeltség | 3 (1 - 5) | 1 | 3 | 3 | 2 |
| 9. | hivatástudat/elismertség | 3 (1 - 5) | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 10. | képzettség/tapasztalat | 4 (1 - 5) | 3 | 3 | 3 | 1 |
| 11. | kontrollok működése | 7 (1 - 5) | 2 | 4 | 1 | 1 |
| 12. | vezetőség aggályai | 3 (1 - 5) | 1 | 3 | 1 | 1 |
| 13. | dinamikus jogi háttér változás | 4 (1 - 5) | 4 | 4 | 4 | 1 |
| 14. | gyakori szervezeti változtatások | 2 (1 - 5) | 3 | 2 | 1 | 1 |
| súlyszám összesen | | | 137 | 200 | 122 | 104 |
| kockázatoság szerinti pontszám összege: | | | 2,28 | 3,33 | 2,03 | 1,73 |
| folyamatok súlyozott aránya: | | | | | | |

(kritikusság szerinti pontszám összege osztva a súlyszám összesenel)

Biatorbágy Város Önkormányzata

| A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre | | működési folyamatok | | |
|--|------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| | | 1. sz. főfolyamat: | | |
| | | Tervezés | | |
| | | 1. folyamat: | 2. folyamat: | 3. folyamat: |
| | | dologi kiadások tervezése | létszám és bértervezés | fejlesztések, beruházások |
| | | 3,95 | 4,15 | 2,83 |
| 1. | célok szerinti mutatók | 3,30 | 2,25 | 2,18 |
| 2. | kritikus tényezők szerinti mutatók | | | |
| | mutatók átlaga | 3,63 | 3,20 | 2,50 |
| | ellenőrzési prioritás | magas | közepes | alacsony |
| | ellenőrzési gyakoriság | évenként | 3 évenként | 5 évenként |

ellenőrzési prioritás
 0,01 - 2,49 alacsony
 2,5 - 3,5 közepes
 3,51 -től magas

5 évenként
 3 évenként
 évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

| A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre | | működési folyamatok 1. sz. főfolyamat: | | |
|--|------------------------------------|--|--|---|
| | | Tervezés | | |
| | | 1. folyamat: dolgi kiadások tervezése | 2. folyamat: létszám és bértervezés | 3. folyamat: fejlesztések, beruházások |
| | kritikus tényezők | 3,95 | 4,15 | 2,83 |
| 1. | célok szerinti mutatók | 3,30 | 2,25 | 2,18 |
| 2. | kritikus tényezők szerinti mutatók | | | |
| | mutatók átlaga | 3,63 | 3,20 | 2,50 |
| | ellenőrzési prioritás | magas | közepes | alacsony |
| | ellenőrzési gyakoriság | évenként | 3 évenként | 5 évenként |

ellenőrzési prioritás
0,01 - 2,49 alacsony
2,5 - 3,5 közepes
3,51 -től magas

5 évenként
3 évenként
évenként

Biatorbágy Város Önkormányzata

| A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre | | működési folyamatok | | | | | |
|--|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| | | 2. sz. főfolyamat: | | | | | |
| | | Költségvetés végrehajtása | | | | | |
| | | 1. folyamat: | 2. folyamat: | 3. folyamat: | 4. folyamat: | 5. folyamat: | 6. folyamat: |
| | | kötelezettség-vállalás | könyv. zárás mérlegképzítés | főkönyvví és anal. könyvelés | pénzkezelés, bizonylati rend | analitikus (alap) nyilvántartások | Lejárás |
| 1. | kritikus tényezők | 4,48 | 3,60 | 3,40 | 4,45 | 3,45 | 2,48 |
| | célok szerinti mutatók | 3,75 | 2,60 | 2,48 | 4,05 | 2,97 | 3,57 |
| 2. | kritikus tényezők szerinti mutatók | 4,11 | 3,10 | 2,94 | 4,25 | 3,21 | 3,02 |
| | mutatók átlaga | | | | | | |
| | ellenőrzési prioritás | magas | közepes | közepes | magas | közepes | közepes |
| | ellenőrzési gyakoriság | évenként | 3 évenként | 3 évenként | évenként | 3 évenként | 3 évenként |

ellenőrzési prioritás
 0,01 - 2,49 alacsony
 2,5 - 3,5 közepes
 3,51 -től magas

Biatorbágy Város Önkormányzata

| A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre | | működési folyamatok | | | | |
|--|------------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------|---|---|
| | | 3. sz. főfolyamat: | | | | |
| | | Üzemfenntartás, vagyonkezelés | | | | |
| | | 1. folyamat: beszerzés, közbeszerzés | 2. folyamat: eszközgazd. | 3. folyamat: befektetések | 4. folyamat: átadott pénzeszközök | 5. folyamat: Létesítmény- gazdálkodás |
| 1. | kritikus tényezők | 4,33 | 4,05 | 3,93 | 2,95 | 3,43 |
| | célok szerinti mutatók | | | | | |
| 2. | kritikus tényezők szerinti mutatók | 2,43 | 3,52 | 3,85 | 2,47 | 1,40 |
| | mutatók átlaga | 3,38 | 3,78 | 3,89 | 2,71 | 2,41 |
| | ellenőrzési prioritás | közepes | magas | magas | alacsony | alacsony |
| | ellenőrzési gyakoriság | 3 évenként | évenként | évenként | 5 évenként | 5 évenként |

ellenőrzési prioritás
 0,01 - 2,49 alacsony
 2,5 - 3,5 közepes
 3,51 -től magas

Biatorbágy Város Önkormányzata

| A működési folyamatok célok és kritikus tényezők szerinti súlyozása 2013. évre | | működési folyamatok | | | |
|--|---|--|------------------------------------|---|--|
| | | 4. sz. főfolyamat: | | | |
| | | Humánerőforrás menedzsment | | | |
| | 1. folyamat: létszám- gazdálkodás | 2.folyamat: javadalmaszás, bérezés | 3. folyamat: képzés, oktatás | 4. folyamat: kaimtervezés, összlelnzési rend. | |
| | 4,50 | 3,73 | 2,55 | 1,85 | |
| 1. | 2,28 | 3,33 | 2,03 | 1,73 | |
| 2. | 3,39 | 3,53 | 2,29 | 1,79 | |
| | közepes | közepes | alacsony | alacsony | |
| | 3 évenként | 3 évenként | 5 évenként | 5 évenként | |

ellenőrzési prioritás
0,01 - 2,49 alacsony
2,5 - 3,5 közepes
3,51 -től magas

Biatorbágy, 2012. október 12.

Készítette: Teveliné Bándi Mária
belső ellenőrzési vezető



BIATORBÁGY



VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a. - Telefon: 06 23 310-174 - Fax: 06 23 310-135
E-mail: hivatal@pmh.biatorbagy.hu - www.biatorbagy.hu

3. SZ. MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2013. év

1. Normatíva ellenőrzés

- 1.a) Az ellenőrzés célja: A Bátorbágy Város Önkormányzat 2012. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.
- 1.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 1.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 12 nap
- 1.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 1.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály
Normatíva igényléssel érintett valamennyi intézmény
- 1.e) Az ellenőrzés ütemezése: 2013. február hó

2. A pénzügyi- és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata, kiemelt figyelemmel a gazdálkodás szabályozottságának lefedettségére

- 2.a) Az ellenőrzés célja: A pénzügyi és számviteli folyamatok *szabályozottságának* felülvizsgálata.
- 2.b) Ellenőrizendő időszak: 2012. év
- 2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 30 nap
- 2.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
- 2.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 2.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. április - május hó



BIATORBÁGY

VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135
E-mail: hivatal@pmh.biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

3. Gazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósulása, kiemelten a kötelezettségvállalás rendje

- 3.a) Az ellenőrzés célja: A gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata
- 3.b) Ellenőrzendő időszak: 2012. év
- 3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 3.d) Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- 3.e) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 3.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. június hó

4. Önkormányzati támogatás cél szerinti felhasználásának ellenőrzése

- 4.a) Az ellenőrzés célja: A VIADUKT SE. részére nyújtott működési támogatás felhasználásának támogatott cél szerinti megfeleltetése
- 4.b) Ellenőrzendő időszak: 2012. év
- 4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 nap
- 4.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 4.e) Vizsgált egység: VIADUKT Se.
- 4.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2012. július hó



BIATORBÁGY



VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135
E-mail: hivatal@pmh.biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

5. Intézménynél kialakított belső gazdálkodási rendszer

- | | |
|------------------------------------|--|
| 5.a) Az ellenőrzés célja: | A Gólyafészek bölcsődénél kialakított belső gazdálkodási rendszer és annak működtetése |
| 5.b) Ellenőrzendő időszak: | 2012. év |
| 5.c) Az ellenőrzés időszükséglete: | 15 nap |
| 5.d) Az ellenőrzés típusa: | rendszerellenőrzés |
| 5.e) Vizsgált egység: | Gólyafészek Bölcsőde |
| 5.f) Az ellenőrzés ütemezése: | 2012. augusztus hó |

6. Soron kívüli ellenőrzés

Az adott évben váratlan események igény szerinti ellenőrzése.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 10 nap

7. Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás:

Tekintettel a jogszabály változások sűrűségére, illetve azok végrehajtására való felkészülési idő rövidségére a tervezett napok száma: 5 nap

8. Képzésekre tervezett kapacitás: 2 nap

9. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás (adminisztráció, belső ellenőrzési szabályozók aktualizálása): 5 nap

Bátorbágy, 2012. október 12.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
költségvetési szerv vezetője

TEVÉKENYSÉGEK

Biatorbágy Város Önkormányzat

| Tevékenység | 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 embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | saját embernapi db | külső embernapi db | | | | | |
| I. Összesen | 0,0 | 0,0 | 82,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 94,0 | 0,0 | 94,0 | 0,0 | | |
| a) Ütemezett ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 72,0 | 0,0 | | | 5,0 | | | | | 2,0 | | | | 5,0 | | | | | | 0,0 | 84,0 | 0,0 | 84,0 | 0,0 | |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 |
| c) Terven feletti kapacitás | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 |

Biatorbágy, 2012. október 12.

belső ellenőrzési vezető

kötségvetési szerv vezetője

- 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 embernapi kapacitás száma. Az embernapi a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre
- 6 Külső embernapi kapacitás száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges