

ELŐTERJESZTÉS

Pénzügyi, Humán és Településfejlesztési Bizottság,
valamint Enying Város Képviselő-testületének
2014. február 17-i és 2014. február 26-i ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzéssel kapcsolatos ügyek

Előterjesztő: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt

Készítette: Dékány Éva belső ellenőr

Iktatószám: 01/____ - ____/2014.

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű/minősített

nyílt/titkos

Tisztelt Pénzügyi, Humán és Településfejlesztési Bizottság!
Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a Tisztelt Bizottság és Képviselő-testület elé a belső ellenőrzéssel kapcsolatos alábbi ügyeket:

1. Éves ellenőrzési jelentés
2. 2014. évi ellenőrzési terv módosítása

Kérem, hogy a mellékelt javaslatokat elfogadni szíveskedjenek!

1. Előzmények: *A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzési tevékenység bemutatása.
A 2014. évi ellenőrzési terv melléklet szerinti módosítása*

2. Jogszabályi hivatkozások: Bkr. 48. §

3. Költségkhatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:----

4. Bizottsági vélemény:

Az előterjesztéseket a Pénzügyi, Humán és Településfejlesztési Bizottság tárgyalta és az 58/2014. (II.17.) számú határozattal javasolja elfogadni az 1. számú határozati javaslatot, az 59/2014. (II.17.) számú határozati javaslattal javasolja elfogadni a 2. számú határozati javaslatot.

5. Határozati javaslat: Mellékletben csatolva.

6. Melléklet: Határozati javaslatok, Éves ellenőrzési jelentés, Éves terv kiegészítés

Enying, 2014. február 12.

Tisztelettel:

Dr. Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

1. számú Határozati javaslat

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező ***Éves ellenőrzési jelentést*** megismerte és elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

2. számú Határozati javaslat

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező ***2014. évi ellenőrzési terv módosítását*** megismerte és elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2013.

Enying, 2014. február 15.

Tartalomjegyzék

Vezetői Összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által elvégzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr.48.§ a.)	5.
I/1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa.)	5.
I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az ellenőrzések összesítése	6.
Éves terv szerinti bemutatása	
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	8.
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab.) pont)	9.
I/2/a.) A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága	9.
I/2/b.) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§-a alapján)	10.
I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)	10.
I/2/d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25.§ a.)-e.) pontja	10.
I/2/e. Az ellenőrzések nyilvántartása	10.
I/2/f. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokra	10.
I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac.) pont)	10.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b.) pont)	11.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§. ba.) pont)	12.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb.) pont)	13.
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c.) pont)	13.

Vezetői Összefoglaló

A belső ellenőrzési feladatokat a **386/2012. (XII.19.)** számú határozat alapján **2013. január 1-től az önkormányzati belső ellenőr munkába állásáig az Adó-Computer Kft. látta el.** A Képviselő-testület 27/2013. (I.30.) számú határozatával fogadta el az éves tervet, mely a 196/2013.(VIII.28.) számú határozattal módosításra került.

A vizsgálatokra összesen 149 napot fordítottunk. Az összes ellenőri napok számából 64 napot a saját ellenőri napok, 85 napot pedig a külső ellenőri napok száma tett ki.

Az ellenőrzés összességében önkormányzati szinten 3 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi és 4 db rendszerellenőrzést végzett.

Az „ellenőrzést követő felmérőlapok” alapján elmondható, hogy az ellenőrzött intézmények a feltárt hiányosságokkal egyetértettek, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az éves terv 2013. augusztus 28-án történt módosítással 2 ellenőrzési tétellel bővült.

Az év során tett ellenőrzési javaslatok száma 27 db volt, melyből 11 db szabályszerűségi, 3 pénzügyi, 11 db a gazdálkodás színvonalára, 2 db pedig az operatív feladatellátással kapcsolatos javaslat volt.

A tárgyévi intézkedések száma - amelyeknek december 31-ig lejárt a határideje - 9 db volt, melyből 6 db a polgármesteri hivatal 3 db pedig az intézményeket érintette.

Tanácsadói tevékenység keretében javaslatokat fogalmazott meg a belső ellenőr a **tanácsadói tevékenység keretében.**

A belső ellenőrök rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel és részt vettek a számukra előírt kötelező továbbképzéseken.

A 2013. évben a belső ellenőrök szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységüket a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezték.

A jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végzésébe nem vonta be. A belső ellenőrök nem vettek részt az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőrzés ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állította össze.

A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, jogaikban nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseiket.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső és külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezettek és gondoskodtak a dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Enying Város Önkormányzata **6/2012.(I.25.)** számú Képviselő-testületi határozatában úgy döntött, hogy **a belső ellenőrzési feladatok ellátására** megbízási szerződést köt az Adó-Computer Kft.-vel **2012. december 31.** napjáig, majd folytatólagosan, a **386/2012. (XII.19.)** számú határozat alapján **2013. január 1-től az önkormányzati belső ellenőr munkába állásáig.** A Képviselő-testület 27/2013. (I.30.) számú határozatával fogadta el az éves tervet, mely a 196/2013.(VIII.28.) számú határozattal módosításra került.

2013. szeptemberétől 1 fő önkormányzati belső ellenőr látja el az ellenőrzési feladatokat.

2013. évi munkaterv, az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. Ezen munkaterv összeállításakor figyelemmel voltak a képviselő-testület, a polgármester, a jegyző, a pénzügyi vezető javaslataira, illetve a belső ellenőrzés kapacitására.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a belső ellenőrzési rendszer működéséről és működtetéséről. Az elmúlt évben hogyan gondoskodtak a belső ellenőrzés során a revizor által tett ajánlások, javaslatok és megállapítások hasznosításáról, nyomon követéséről.

I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok elvégzésre kerültek, beleértve a testület által kért ellenőrzéseket is. A vizsgálatok során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra minden esetben intézkedési terv készült, melyeket a képviselő-testület elfogadott. Az intézkedési tervek realizálása, illetve annak vizsgálata 2014. I. negyedévében fejeződik be.

***I/1/a.)A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések
összesítése***

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Bölcsoede átfogó pénzügyi ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége.	Dokumentumok, nyilvántartások és bizonylatok vizsgálata szűrő-próbaszerűen, illetve szükség szerint tételesen.
Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolása	Enying Város Önkormányzata által 2012. évben nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése, annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e	Dokumentumok, nyilvántartások és bizonylatok vizsgálata szűrő-próbaszerűen, illetve szükség szerint tételesen.
Közbeszerzési tevékenység ellenőrzése	Annak megítélése és értékelése, hogy a közbeszerzési eljárások szabályozottsága, az elektronizálás fejlesztési színvonala, a közbeszerzések ellenőrzöttsége és monitoringjának kialakított rendszere, megfelelően szolgálja-e az európai közösségi és hazai közbeszerzési célkitűzések érvényesülését.	Dokumentumok, nyilvántartások és bizonylatok vizsgálata szűrő-próbaszerűen, illetve szükség szerint tételesen.
2012. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata ⁶	Annak megítélése és értékelés, hogy az önkormányzat tevékenységében miként érvényesül a hatékonyság és gazdaságosság, valamint a jogszabályok megtartásának érvényre juttatása. Értékelni kell a pénzügyi feltételek szakmai feladatokra gyakorolt hatását, az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodást és pénzgazdálkodást. A	Dokumentumok, nyilvántartások és bizonylatok vizsgálata szűrő-próbaszerűen, illetve szükség szerint tételesen.

	pénzeszközök igénybevételének, felhasználásának törvényességét, hatékonyságát és szabályszerűségét.	
Szirombontogató Óvoda átfogó ellenőrzése	Annak megítélése, hogy az intézmény sajátosságának figyelembevételével, tevékenységében miként érvényesül a hatékonyság és gazdaságosság, valamint a jogszabályok megtartásának érvényre juttatása.	Dokumentumok, nyilvántartások és bizonylatok vizsgálata szűrő-próbaszerűen, illetve szükség szerint tételesen.
Enyingi Egyesített Szociális Intézmény átfogó pénzügyi ellenőrzése	Annak megítélése, hogy az intézmény sajátosságának figyelembevételével, tevékenységében miként érvényesül a hatékonyság és gazdaságosság, valamint a jogszabályok megtartásának érvényre juttatása.	Szabályzatok teljes körű értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, szükség esetén tételes ellenőrzési módszer alkalmazásával.
Művelődési Ház és Könyvtár átfogó ellenőrzése	Annak megítélése, hogy az intézmény sajátosságának figyelembevételével, tevékenységében miként érvényesül a hatékonyság és gazdaságosság, valamint a jogszabályok megtartásának érvényre juttatása.	Szabályzatok teljes körű értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, szükség esetén tételes ellenőrzési módszer alkalmazásával
A Polgármesteri Hivatal 2012. május havi pénztárának ellenőrzése	Annak megítélése, hogy a törvényi és a helyi szabályozásnak megfelelően betartották-e a pénztárbizonylatok tartalmi és formai követelményeit; A pénzkezelés folyamata megfelelően dokumentált-e, igazodik-e a helyi szabályzatban rögzített előíráshoz.	Dokumentumok, nyilvántartások és bizonylatok vizsgálata szűrő-próbaszerűen, illetve szükség szerint tételesen.
A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása azok ellenőrzése	Annak megítélése, hogy a vizsgált időszakban a kötelező- és önként vállalt feladatok ellátását biztosító szervezeti keretekben, a feladatellátás módjában	Tételes mintavételi eljárás

	<p>bekövetkezett változások milyen hatást gyakoroltak az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására;</p> <p>Valamint az Önkormányzat pénzügyi – ezen belül működési és felhalmozási – egyensúlya mely tényezők hatására miként változott, és az Önkormányzat milyen intézkedéseket tett a pénzügyi egyensúly javítása érdekében;</p> <p>A költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt pénzügyi kötelezettségek hogyan alakultak, továbbá milyen kötelezettségek fennállása befolyásolja az Önkormányzat jövőbeli pénzügyi helyzetét;</p> <p>Hasznosultak-e a gazdálkodási rendszer korábbi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására az ÁSZ által tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok.</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 tárgyévben végzett ellenőrzések alkalmával ***egy esetben történt*** büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, illetve ennek gyanúja kapcsán ***01/3688-2/2013. számú vezetői ellenőrzés következtében készült jelentés.***

A vezetői ellenőrzést követően 01/3688-9/2013. iktatószám alatt az ügyben feljelentést tett a polgármester és a jegyző.

Jelenleg a fenti ügygel kapcsolatban további eljárás van folyamatban.

I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan jártak el. (Adó-Computer Kft. és önkormányzati belső ellenőr)

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrök az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek, összeférhetetlenség nem merült fel.

A vizsgálatok során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a személyes tapasztalatok alapján megfelelőnek mondható.

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

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

Mind az Adó-Computer Kft. részéről, mind pedig az önkormányzati belső ellenőrzés részéről biztosított volt.

Az önkormányzati belső ellenőr 2013. októberében és novemberében vett részt továbbképzésen az Etk Zrt. szervezésében.

Az előadások témája: a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének technikája és a kontrollok hatékonyságának mérése, valamint a kockázatalapú belső ellenőrzési terv készítése volt.

A 2013. évi közszolgálati továbbképzési program keretében pedig az új önkormányzati rendszer működésével kapcsolatos képzés teljesítése.

A belső ellenőrzést végző személyek rendelkeztek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az önkormányzati belső ellenőr feladatát a jegyző irányításával végzi, aki egyben a belső ellenőrzési vezető.

Biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége. Operatív működéssel kapcsolatos feladatokat nem végeztek.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévben összeférhetetlenségi esetek nem voltak.

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

A belső ellenőrök jogait a tárgyévben felmerült ellenőrzések alkalmával, a Bkr. 25. § a)-e) pontjai tekintetében nem korlátozták.

I/2/e. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/2/f. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Továbbképzések biztosítása.

I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2013. évben nem volt írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre.

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek:

– Reorganizációs program készítése

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Sorszám/ ügyiratszám	A vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslatok
1/ 4360/2013.	EESZI átfogó ellenőrzés	A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	Aktualizálják a szabályzatokat a jogszabályi változásoknak megfelelően
	EESZI átfogó ellenőrzés	Az ellenőrzési pontok nem kerültek rögzítésre a munkaköri leírásokban	Szerepeltessék az ellenőrzési pontokat a munkaköri leírásokban
	EESZI átfogó ellenőrzés	Belső kontrollrendszer nem működik megfelelően	Belső kontrollrendszer kialakítása
2/ 4520/2013.	Művelődési Ház és Könyvtár átfogó ellenőrzés	A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	Aktualizálják a szabályzatokat a jogszabályi változásoknak megfelelően
	Művelődési Ház és Könyvtár átfogó ellenőrzés	Az ellenőrzési pontok nem kerültek rögzítésre a munkaköri leírásokban	Szerepeltessék az ellenőrzési pontokat a munkaköri leírásokban
	Művelődési Ház és Könyvtár átfogó ellenőrzés	Belső kontrollrendszer nem működik megfelelően	Belső kontrollrendszer kialakítása
3/ 5028/2013.	Polgármesteri Hivatal 2012. évi májusi pénztár	A Saját gépkocsi- használatról készült szabályzat aktualizálása nem történt meg	A saját gépkocsi használatáról készült szabályzat aktualizálása
	Polgármesteri Hivatal 2012. évi májusi pénztár	Saját tulajdonú gépkocsi-használatról készült szabályzattal nem rendelkeznek	Saját tulajdonú gépkocsi-használati szabályzat elkészítése
	Polgármesteri Hivatal 2012. évi májusi pénztár	Nem megoldott a másodkulcsok biztonságos őrzése	Gondoskodjanak a megfelelő őrzésről
	Polgármesteri Hivatal 2012. évi májusi	A kiküldetések utólagos elrendeléssel történtek	A kiküldetések jogszabályban előírt követelményeinek betartása, szabályozása

	pénztár		
4/1166/2013.	Városi Bölcsőde átfogó ellenőrzés	A pénzkezelés vezetése nem megfelelő	A pénzkezeléssel foglalkozó személyek munkaköri leírásában rögzítsék a pénzkezelési feladatokat.
		A dolgozók továbbképzésének ütemezése	Továbbképzési ütemterv készítése
		A hiányzások bejelentésének rögzítés nem megfelelő	A hiányzások bejelentésének egyértelmű rögzítése
5/2147/2013.	Támogatások elszámolása	Az elszámolás határideje és a számlák tartalma nem pontos	Nagyobb hangsúlyt fektessenek a számlák tartalmára, illetve az elszámolási határidő betartására.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Értékelni szükséges a belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység **tapasztalatai** alapján.

Kontrollkörnyezet

- világos szervezeti struktúra;
 - egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok;
 - teljes körű szabályozottság;
 - ellenőrzési nyomvonalak elkészítése;
- szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása.

Kockázatkezelési rendszer

- kockázatfelmérés;
- kockázatok csökkentésére meghatározott intézkedések;
- intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése.

Kontrolltevékenységek

- folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés;

- felelősségi körök meghatározása (engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások).

Információs és kommunikációs rendszer

- megfelelő információ, megfelelő időben való eljuttatása az illetékeshez

Nyomon követési rendszer (monitoring)

- célok megvalósulásának nyomon követése;
- független belső ellenőrzés működtetése

II.2.2. Kontroll elemek ellenőrzése alapján történő értékelés

A 2013. évben végzett ellenőrzések során az alábbi kontrollelemek működését vizsgáltuk:

- szabályozottság;
- ellenőrzési nyomvonal;
- szabályozások szerinti feladatellátás;
- FEUVE;
- kontroll eljárások és beszámolás eljárások működésének vizsgálata;

A monitoring rendszer tekintetében az alábbiak történtek: a Kockázatkezelési Szabályzat elkészítése, a kockázatok felmérése, nyilvántartása, csökkentésükre megfogalmazott intézkedések.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2013. évben az ellenőrzések során összesen 27 javaslat került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat határidőre megküldték. Az ellenőrzött intézmények által készített intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető hagyta jóvá. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek.

Enying, 2014. február 10.

Dr. Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve:Enying Város Önkormányzata	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.)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	149,0	149,0	0,0			
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	2,0	2,0				
II. Irányított szervek összesen	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				
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												0,0				
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												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.

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.

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.

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ^a						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		ellenőri nap										
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	3,0	9,0	9,0	33,0	33,0	2,0	2,0	5,0	5,0	15,0	15,0	4,0	4,0	0,0		37,0	37,0																													
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	9,0	9,0	33,0	33,0	1,0	1,0	5,0	5,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0																															
aa) Saját szervezetnél																																															
ab) Irányított szervezetnél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																															
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																															
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																																															
II. Irányított szervek összesen	0,0												4,0	4,0			17,0	17,0																													
1. Enying Városi Bölcsőde	0,0	0,0											1,0	1,0																																	
aa) Saját szervezetnél																																															
ab) Irányított szervezetnél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések																																															
b) Soron kívüli ellenőrzések																																															
c) Terven felüli ellenőrzések																																															
2. Szirombontogató Óvoda	0,0	0,0											1,0	1,0	0,0	0,0	20,0	20,0																													
aa) Saját szervezetnél																																															
ab) Irányított szervezetnél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések																																															
b) Soron kívüli ellenőrzések																																															
c) Terven felüli ellenőrzések																																															
3. Egyesített Szociális Intézmény	0,0	0,0											1,0	1,0	26,0	26,0																															
aa) Saját szervezetnél																																															
ab) Irányított szervezetnél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések																																															
b) Soron kívüli ellenőrzések																																															
c) Terven felüli ellenőrzések																																															
n. Művelődési Ház és Könyvtár	0,0	0,0	0,0	0,0									1,0	1,0	24,0	24,0																															
aa) Saját szervezetnél																																															
ab) Irányított szervezetnél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések																																															
b) Soron kívüli ellenőrzések																																															
c) Terven felüli ellenőrzések																																															

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. Közfoglálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem 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 Terven felülinek 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 hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár 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: Enying 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	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.)	64,0	64,0	85,0	85,0	0,0	1,0					2,0	2,0			2,0	2,0	0,0		64,0	64,0	85,0	85,0	149,0	149,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	9,0	9,0	5,0	0,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0						2,0	2,0	0,0		5,0	5,0	5,0	0,0	62,0	62,0
aa) Saját szervezetnél	5,0	5,0	5,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0									5,0	5,0	5,0	0,0	10,0	
ab) Irányított szerveknél	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 kapacitás	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		
II. Irányított szervek összesen	50,0																		50,0	50,0	37,0	37,0	87,0	87,0
1. Városi Bölcsőde	0,0		17,0	17,0																				
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		
2. Szirombontogató Óvoda	0,0		20,0	20,0																				
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0			0,0	
3. Enyingi Szociális Intézmény	26,0	26,0	0,0																					
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																			0,0	
4. Művelődési Ház és Könyvtár	24,0	24,0	0,0																					
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																	0,0		0,0	

1 2. sz. mellékletről 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 embernapiok 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.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

1 Csak beszámolóshoz!

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

3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve:Enying Város Önkormányzata	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.)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	149,0	149,0	0,0			
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	2,0	2,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												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.

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.

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: Enying Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ^a						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		ellenőri nap											
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	3,0	9,0	9,0	33,0	33,0	2,0	2,0	5,0	5,0	15,0	15,0	4,0	4,0	0,0		37,0	37,0																	8,0	8,0	64,0	64,0	85,0	85,0	149,0	149,0						
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	9,0	9,0	33,0	33,0	1,0	1,0	5,0	5,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0		3,0	3,0	9,0	9,0	53,0	53,0	62,0	62,0					
aa) Saját szervezetnél																																		0,0				5,0	5,0			5,0	5,0					
ab) Irányított szerveknél																																		0,0								0,0	0,0					
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,0								0,0	0,0					
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																			0,0								0,0	0,0				
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																																			0,0								0,0	0,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0												4,0	4,0			17,0	17,0															0,0							37,0	37,0	87,0	87,0					
1. Enying Városi Bölcsőde	0,0	0,0											1,0	1,0																				0,0							17,0	17,0	17,0	17,0				
aa) Saját szervezetnél																																												0,0	0,0			
ab) Irányított szerveknél																																												0,0	0,0			
ac) Egyéb ellenőrzések																																												0,0	0,0			
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												0,0	0,0			
c) Terven felüli ellenőrzések																																												0,0	0,0			
2. Szirombontogató Óvoda	0,0	0,0											1,0	1,0	0,0	0,0	20,0	20,0															0,0								1,0	1,0	0,0		20,0	20,0	20,0	20,0
aa) Saját szervezetnél																																												0,0	0,0			
ab) Irányított szerveknél																																												0,0	0,0			
ac) Egyéb ellenőrzések																																												0,0	0,0			
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												0,0	0,0			
c) Terven felüli ellenőrzések																																												0,0	0,0			
3. Egyesített Szociális Intézmény	0,0	0,0											1,0	1,0	26,0	26,0																	0,0									1,0	1,0	26,0	26,0		26,0	26,0
aa) Saját szervezetnél																																												0,0	0,0			
ab) Irányított szerveknél																																												0,0	0,0			
ac) Egyéb ellenőrzések																																												0,0	0,0			
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												0,0	0,0			
c) Terven felüli ellenőrzések																																												0,0	0,0			
n. Művelődési Ház és Könyvtár	0,0	0,0	0,0	0,0									1,0	1,0	24,0	24,0																	0,0									1,0	1,0	24,0	24,0		24,0	24,0
aa) Saját szervezetnél																																												0,0	0,0			
ab) Irányított szerveknél																																												0,0	0,0			
ac) Egyéb ellenőrzések																																												0,0	0,0			
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												0,0	0,0			
c) Terven felüli ellenőrzések																																												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. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.
- 4

Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem 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

Terven felülinek 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 hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár 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 metszeiteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

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

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Enying 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	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.)	64,0	64,0	85,0	85,0	0,0	1,0					2,0	2,0			2,0	2,0	0,0		64,0	64,0	85,0	85,0	149,0	149,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	9,0	9,0	5,0	0,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0						2,0	2,0	0,0		5,0	5,0	5,0	0,0	62,0	62,0
aa) Saját szervezetnél	5,0	5,0	5,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0									5,0	5,0	5,0	0,0	10,0	
ab) Irányított szerveknél	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 kapacitás	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		
II. Irányított szervek összesen	50,0																		50,0	50,0	37,0	37,0	87,0	87,0
1. Városi Bölcsőde	0,0		17,0	17,0																				
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		
2. Szirombontogató Óvoda	0,0		20,0	20,0																				
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0			0,0	
3. Enyingi Szociális Intézmény	26,0	26,0	0,0																					
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																			0,0	
4. Művelődési Ház és Könyvtár	24,0	24,0	0,0																					
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																	0,0		0,0	

1 2. sz. mellékletről 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 embernapiok 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.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

1 Csak beszámolóshoz!

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

3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve:Enying Város Önkormányzata	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.)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	149,0	149,0	0,0			
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	2,0	2,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												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.

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.

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: Enying Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ^a						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	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		ellenőri nap							
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	3,0	9,0	9,0	33,0	33,0	2,0	2,0	5,0	5,0	15,0	15,0	4,0	4,0	0,0		37,0	37,0																												
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	9,0	9,0	33,0	33,0	1,0	1,0	5,0	5,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0																													
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szerveknél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																														
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																														
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																																														
II. Irányított szervek összesen	0,0												4,0	4,0			17,0	17,0																												
1. Enying Városi Bölcsőde	0,0	0,0											1,0	1,0																																
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szerveknél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli ellenőrzések																																														
c) Terven felüli ellenőrzések																																														
2. Szirombontogató Óvoda	0,0	0,0											1,0	1,0	0,0	0,0	20,0	20,0																												
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szerveknél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli ellenőrzések																																														
c) Terven felüli ellenőrzések																																														
3. Egyesített Szociális Intézmény	0,0	0,0											1,0	1,0	26,0	26,0																														
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szerveknél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli ellenőrzések																																														
c) Terven felüli ellenőrzések																																														
n. Művelődési Ház és Könyvtár	0,0	0,0	0,0	0,0									1,0	1,0	24,0	24,0																														
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szerveknél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli ellenőrzések																																														
c) Terven felüli ellenőrzések																																														

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. Közfoglálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem 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 Terven felülinek 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 tűréshatár 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 metszeiteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

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

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Enying 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	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.)	64,0	64,0	85,0	85,0	0,0	1,0					2,0	2,0			2,0	2,0	0,0		64,0	64,0	85,0	85,0	149,0	149,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	9,0	9,0	5,0	0,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0						2,0	2,0	0,0		5,0	5,0	5,0	0,0	62,0	62,0
aa) Saját szervezetnél	5,0	5,0	5,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0									5,0	5,0	5,0	0,0	10,0	
ab) Irányított szerveknél	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 kapacitás	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		
II. Irányított szervek összesen	50,0																		50,0	50,0	37,0	37,0	87,0	87,0
1. Városi Bölcsőde	0,0		17,0	17,0																				
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		
2. Szirombontogató Óvoda	0,0		20,0	20,0																				
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		
3. Enyingi Szociális Intézmény	26,0	26,0	0,0																					
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																			0,0	
4. Művelődési Ház és Könyvtár	24,0	24,0	0,0																					
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																	0,0		0,0	

1 2. sz. mellékletről 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.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

1 Csak beszámolóshoz!

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

3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve:Enying Város Önkormányzata	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.)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	149,0	149,0	0,0			
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	2,0	2,0				
II. Irányított szervek összesen	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				
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												0,0				
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												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.

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.

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.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Enying 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	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernapi ⁵		külső embernapi ⁶		saját embernapi		külső embernapi ⁷		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	64,0	64,0	85,0	85,0	0,0	1,0					2,0	2,0			2,0	2,0	0,0		64,0	64,0	85,0	85,0	149,0	149,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	9,0	9,0	5,0	0,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0						2,0	2,0	0,0		5,0	5,0	5,0	0,0	62,0	62,0
aa) Saját szervezetnél	5,0	5,0	5,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0									5,0	5,0	5,0	0,0	10,0	
ab) Irányított szerveknél	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 kapacitás	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		
II. Irányított szervek összesen	50,0																		50,0	50,0	37,0	37,0	87,0	87,0
1. Városi Bölcsőde	0,0		17,0	17,0																				
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		
2. Szirombontogató Óvoda	0,0		20,0	20,0																				
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		
3. Enyingi Szociális Intézmény	26,0	26,0	0,0																					
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																			0,0	
4. Művelődési Ház és Könyvtár	24,0	24,0	0,0																					
aa) Saját szervezetnél	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	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																	0,0		0,0	

1 2. sz. mellékletéről 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 embernapiok száma. Az embernapi a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső embernapiok 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.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

1 Csak beszámolóhoz!

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

3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Enying Város Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza:

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70.(2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értekezik, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2014. évi munkaterve kockázatelemzés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felmérésével, a belső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőr az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását;
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egysége, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, ütemezése, erőforrás szükséglete szerint:

Sorsz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontja)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás
1.	A 2013. évi ellenőrzések során tett megállapítások realizálásának vizsgálata	Megállapítani, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok mennyiben valósultak meg Módszere: tételes	Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges és meghatározott intézkedések megvalósulása <u>Típus:</u> Ellenőrzési rendszer szempontú kockázat	Utóellenőrzés	Polgármesteri hivatal	I. negyedév	18 ellenőri nap
2.	<i>Az önkormányzat által adott támogatások elszámolásának ellenőrzése</i>	<i>Megállapítani, hogy a támogatásokat szabályosan, a szerződésekben rögzítettek szerint számolták el</i> Módszere: tételes	<i>Pénzügyi kockázat</i>	<i>Pénzügyi</i>	<i>Enying Város Önkormányzata</i>	<i>I. negyedév</i>	
3.	Az Önkormányzat és a Mikrokozeti Társulás 2014. évi költségvetés és összeállítása	Megállapítani, hogy a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetnek összeállítása	Jogszabályok változásai, állami támogatások csökkenése <u>Típus:</u> Jogszabályi környezet változása	Szabályszerűségi	Pénzügy	III. negyedév	19 ellenőri nap

	sának és a rendelet-tervezet-nek a vizsgálata	megfelel-e a jogszabályi előírások-nak Módszere: tételes					
4.	<i>Az Önkormányzat és a Mikrokozmeti Társulás 2013. évi pénzgazdálkodási folyamatának vizsgálata</i>	<i>Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási folyamatok at a jogszabályi előírásokkal és az önkormányzat sajátosságaival összhangban szervezték-e meg</i> Módszere: szűrő-próba-szerű	<i>Pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok</i> Típus: Pénzügyi kockázat	<i>Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</i>	<i>Pénzügy</i>	<i>II. negyedév</i>	<i>20 ellenőri nap</i>
5.	Éves költségvetési beszámoló	Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetét jellemző főbb mutatószámok alakulásának elemzése a 2013. évi Beszámoló adatai alapján Módszer: tételes	Beszámoló (mérleg, analitikák, főkönyv) megbízhatósága Típus: Hatékonyság, eredményesség és gazdaságosságot veszélyeztető kockázat	Teljesítmény ellenőrzés	Pénzügy	III. negyedév	16 ellenőri nap
6.	Óvoda, Bölcsőde, Művelődé	Annak megállapítása, hogy	Nem megfelelő besorolás, elszámolás	Szabályszerűségi pénzügyi	Városi Bölcsőde Szirom-	II. negyedév	20 ellenőri nap

	si Ház és Könyvtár személyi juttatásainak és a hozzá kapcsolódó kiadások, szerződések, túlórák elszámolása, táppénz, helyettesítés és ellenőrzése	az Óvoda és a Bölcsőde esetében a rendelkezésre álló, illetve tervezett létszám mennyisége, minősége és összetétele megfelelően szolgálja-e az ellátandó feladatokat. Módszer: tételes	<u>Típus:</u> Emberi erőforrás és Pénzügyi kockázat	ellenőrzés	bontogató Óvoda Művelődési Ház és Könyvtár		
7.	Egyesített Szociális Intézmény 2013. évi költségvetésének ellenőrzése	A tervezési folyamatok és kontrollok lépéseinek, a költségek hatékony előrejelzésének, bevételek teljes körű számbavételének, előirányzatok szabályos nyilvántartásának vizsgálata. Módszere: tételes, dokumentumon alapuló	Jogszabályok változása, állami támogatások csökkenése <u>Típus:</u> Jogszabályi környezet változás és Pénzügyi kockázat	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Egyesített Szociális Intézmény	II. negyedév	20 ellenőri nap
8.	Óvoda, Bölcsőde, Művelődési Ház és Könyvtár eszköz és	Megállapítani, hogy a vizsgált szerv feladatainak	Vagyon nem megfelelő nyilvántartása <u>Típus:</u> Pénzügyi kockázat	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Szirom-bontogató Óvoda, Városi Bölcsőde, Művelődé-	II. negyedév	15 ellenőri nap

	anyagnyilvántartásának ellenőrzése	ellátásához szükséges készlet megfelelő mennyiségben, minőségben és összetételben áll-e rendelkezésre Módszere: tételes, dokumentumon alapuló			si Ház és Könyvtár		
9.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	Annak megállapítása, hogy a BEK a hatályos ellenőrzési jogszabályoknak megfelelően aktualizálásra került-e Módszere: dokumentumon alapuló	Jogszabályok változása	Szabályszerűségi, egyéb feladat	Belső ellenőrzés	III. negyedév	5 ellenőri nap
10.	<i>EU-s támogatások ellenőrzése</i>	<i>Annak megállapítása, hogy a folyósított európai uniós támogatások elszámolása szabályszerűen történt-e</i>	<i>Támogatások nem megfelelő elszámolása Típusa: pénzügyi kockázat</i>	<i>pénzügyi</i>	<i>Önkormányzat</i>	<i>IV. negyedév</i>	<i>10 ellenőri nap</i>
11.	<i>Pénzügyi egyensúlyi</i>	<i>Annak megállapítása, hogy</i>	<i>Esetleges adósságspirál „kialakulása”, az</i>	<i>Jogszerűség, szabály-</i>	<i>Önkormányzat</i>	<i>IV. negyedév</i>	<i>5 ellenőri nap</i>

	<i>helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása azok ellenőrzése</i>	<i>a pénzügyi tárgyú döntések megalapozottak voltak-e, figyelembe vették-e az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetét.</i>	<i>önkormányzat gazdasági helyzetének romlása <u>Típusa:</u> pénzügyi</i>	<i>szerűség</i>			
12.	2015. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	Előterjesztés a Képviselőtestület részére	<u>Típus:</u> Ellenőrzési szempontú	Egyéb feladat	Belső ellenőrzés	III. negyedév	5 ellenőri nap
13.	2013. évet érintő ellenőrzésekről készült Éves ellenőrzési jelentés elkészítése	Előterjesztés a Képviselőtestület részére	<u>Típus:</u> Ellenőrzési szempontú	Egyéb feladat	Belső ellenőrzés	I. negyedév	5 ellenőri nap

III. Tervezett vizsgálatok csoportosítása

Ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

Tervezett ellenőrzések		
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés (csak szabályszerűségi)	11	50
2. Pénzügyi ellenőrzések (csak pénzügyi)	8	51
3. Rendszer ellenőrzések	2	30
4. Utóellenőrzés	4	18
5. Soron kívüli ellenőrzések 10-30%		17
6. Teljesítményellenőrzés	3	16
7. Képzés		5
8. Egyéb tevékenységek		<u>15</u>
		202

2014. évi munkaidő mérleg

Sorszám	Szöveg	Dékány Éva
1.	Naptári napok száma	365
2.	Éves rendes szabadság	36
3.	Pihenőnap, szabadnap	104
4.	Betegszabadság	15
5.	Munkaszüneti nap	10
6.	Képzés	5
7.	Soron kívüli ellenőrzés	17
8.	Egyéb tevékenység (tervezés, ellenőrzések nyomon követése, nyilvántartások, adminisztráció)	15
9.	Levonások összesen:	200
10.	Külső szolgáltató	–
11.	<i>Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma</i>	165

* Jogszabály szerint 10-30% (előre nem tervezhető)

Ténylegesen az ellenőrzésekre fordítható napok száma: 165 nap.

IV. Kockázatelemzés

A 2013. évi ellenőrzések során tett megállapítások realizálásának vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	3	5	15
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	3	3	9
6.	A külső hatások	1-3	3	2	6
7.	Összesen	-	-	-	52
8.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	alacsony

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetés összeállításának és rendelet-tervezetének vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	2	3	6
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1-3	2	3	6
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	közepes

Az Önkormányzat 2013. évi pénzgazdálkodási folyamatának vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	3	6	18
2.	Előirányzatok belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9
5.	A helyi szabályozás	1-3	3	3	9
6.	A külső hatások	1-3	3	2	6
7.	Összesen	-	-	-	56
8.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	közepes

A 2013. évi Költségvetési beszámoló vizsgálata

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	2	3	6
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1-3	2	3	6
8.	A külső hatások	1-3	2	2	4
9.	Összesen	-	-	-	57
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	közepes

A Szirombontogató Óvoda, Városi Bölcsőde, Művelődési Ház és Könyvtár személyi juttatásainak és a hozzá kapcsolódó kiadások, szerződések, túlórák elszámolása, táppénz, helyettesítés ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhasznál. végrehajtott beruh.	1-3	-	-	-
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	közepes

Az Egyesített Szociális Intézmény 2013. évi költségvetésének ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzatok belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhasználása végrehajtott beruh.	1-3	-	-	-
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	közepes

**A Szirombontogató Óvoda, Városi Bölcsőde, Művelődési Ház és Könyvtár eszköz és
anyagnyilvántartásának ellenőrzése**

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzatok belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1-3	-	-	-
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	közepes

Enying, 2013.október 4.

Készítette:

Dékány Éva
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Kóródi - Juhász Zsolt
jegyző

A 2013. évben folyósított támogatások ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	--	--	--
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhasznál. végrehajtott beruh.	1-3	-	-	-
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	34
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	alacsony

Pénzgazdálkodási folyamatok ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	3	6	18
2.	Előirányzatok belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhasznál. végrehajtott beruh.	1-3	-	-	-
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	50
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	alacsony

Európai Unió támogatások ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzatok belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	-	-	-
7.	Unió támogatás felhasznál. végrehajtott beruh.	1-3	3	6	18
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	74
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	magas

Pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása, azok ellenőrzése

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1-3	3	6	18
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	62
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	magas