



Monorierdő Község Önkormányzat
Polgármestere
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A
Telefon: 06-29-419-103
Fax: 06-29-619-390
E-mail: merdo.hivatal@monornet.hu



Szám: 1-~~183~~/2016.
2-114/2016. PTKB.

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2016. 11.24-i rendes, nyílt ülésére
a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság 2016.11.23-i nyílt ülésére

Tárgy: 2017. évi belső ellenőrzési terv
Előterjesztő: dr. Mezei Csilla jegyző

Készítette: dr. Mezei Csilla jegyző

Törvényességi szempontból kifogást nem emelek: Gaálné Czinkos Judit

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2016. 11. 18.

Látta: Sente Béla polgármester

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság

Az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 29.§-32.§-ai írják elő a költségvetési szervek részére.

A 2017. évi ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata alapján került összeállításra.

Fokozott hangsúlyt helyeztünk az ellenőrzési terv összeállításánál azon tényezőkre, amelyeket a 2015. évi átvilágítás felszínre hozott, így a 2017. évi ellenőrzés kiterjed:

- a belső kontroll környezet vizsgálatára,
- a beszerzések, közbeszerzések vizsgálatára,
- a személyi juttatásokkal való gazdálkodás vizsgálatára,
- a beszámoló, illetve költségvetés vizsgálatára
- az önálló intézmények, illetve intézményegységek gazdálkodásának vizsgálatára.

Monorierdő Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

a) **A 2017. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása**

1. Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,

- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
 - összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
 - az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
 - törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.
2. A kockázatelemzés lépései:
 - a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
 - a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
 - a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.
 3. A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.
 4. A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.
- b) **A kockázatelemzés eredményének bemutatása (lásd.1.sz.melléklet).**
 - c) **A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd.2.sz.melléklet).**
 - d) **A tervezett ellenőrzések felsorolása (lásd.3.sz.melléklet).**
 - e) **A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás (lásd. központi 1-3. mellékletek).**

A fentiek alapján Monorierdő Község Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési tervét összeállította a belső ellenőr, amelyet csatoltunk az előterjesztéshez.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési terv minden költségvetési szerv esetén kötelező dokumentum, javaslom a Tisztelt Bizottságnak, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a mellékelt határozat-tervezet szerint tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek az ellenőrzési terv elfogadására.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt határozat-tervezet szerint hozza meg döntését.

Monorierdő, 2016. november 18.



Határozati Javaslat

Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslat:

Határozat-tervezet
Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
/2016. (.) PTKB.
határozata

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el a határozat mellékletét képező, Monorierdő Község Önkormányzatára vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Lászlóné bizottság elnöke
 Sente Béla polgármester

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testület határozati javaslat:

**Határozat-tervezet
Monorierdő Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2016. (. .) Kt.
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a határozat mellékletét képező, Monorierdő Község Önkormányzatára vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervet.
Felkéri dr. Mezei Csilla jegyzőt, hogy gondoskodjon az ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Határidő: azonnal
Felelős: Szente Béla polgármester, Dr. Mezei Csilla jegyző

A belső ellenőrzés kockázat elemzése 2017. évre

1. Célok, kockázatok azonosítása

Főbb célok/kockázatok	A	B	C	D	E	F	G	H
1. Az SZMSZ-ben rögzített feladatok maradéktalan végrehajtása	5	7	10	8	4	10	9	10
Az intézmények feladatai			X			X	X	X
Az intézmények belső kontroll rendszere		X	X			X	X	X
Az intézmények BE		X	X			X	X	X
Egyedi célvizsgálatok			X	X	X	X	X	X
2. Az éves terv végrehajtása	5	7	10	8	4	10	9	10
3. Költségtakarékos, hatékony feladatellátás	0	5	10	4	0	0	9	10
4. A szakmai tudás folyamatos fejlesztése	8	4	10	0	0	9	8	10
5. Ellenőrizhetetlen területek számának csökkentése	0	5	0	0	5	9	8	9
6. Feltáratlan hibák számának minimumra történő csökkentése	0	4	8	0	0	9	8	9
7. Az ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárási rend betartása	2	2	8	0	0	10	9	3
ÖSSZES PONTSZÁM.	26	35	56	20	8	57	68	66

A kockázatos területek	A	B	C	D	E	F	G	H	
Szabályozási hiányosságok	-	5	10	-	-	10	10	-	35
Szerződéses fegyelem betartása	6	-	9	8	-	9	10	-	42
A közbeszerzések bonyolítása	-	5	9	8	8	10	9	9	50
Az intézmények működése	6	7	10	9	10	9	9	-	60
Az önkormányzat működésének gazdaságossága	8	10	10	10	8	9	9	10	74

Kockázati tényezők

A. Infrastruktúra kockázata (Informatikai támogatottság, munkavégzés feltételei)	10
B. Gazdasági kockázat (Érdekeltség hiánya)	10
C. Szabályszerűség, szabályozottság (Jogszabályoknak való megfelelés, szabályozás)	10
D. Rossz szakmai döntések (Megalapozatlan, szabályszerűtlen döntések)	10
E. Közvélemény hatása (Hírnév kockázata, jelentések hatása a környezetre)	10
F. Dokumentáltság hiányosságai (analitikák, nyilvántartások vezetésének hibái)	10
G. Emberi, biztonsági kockázat (túlterheltség, szervezeti változások kihatásai)	10
H. Pénzügyi források hiánya (finanszírozás, támogatás, pénzügyi erőforrások)	10

Adható pontszám: 1-től, 10-ig

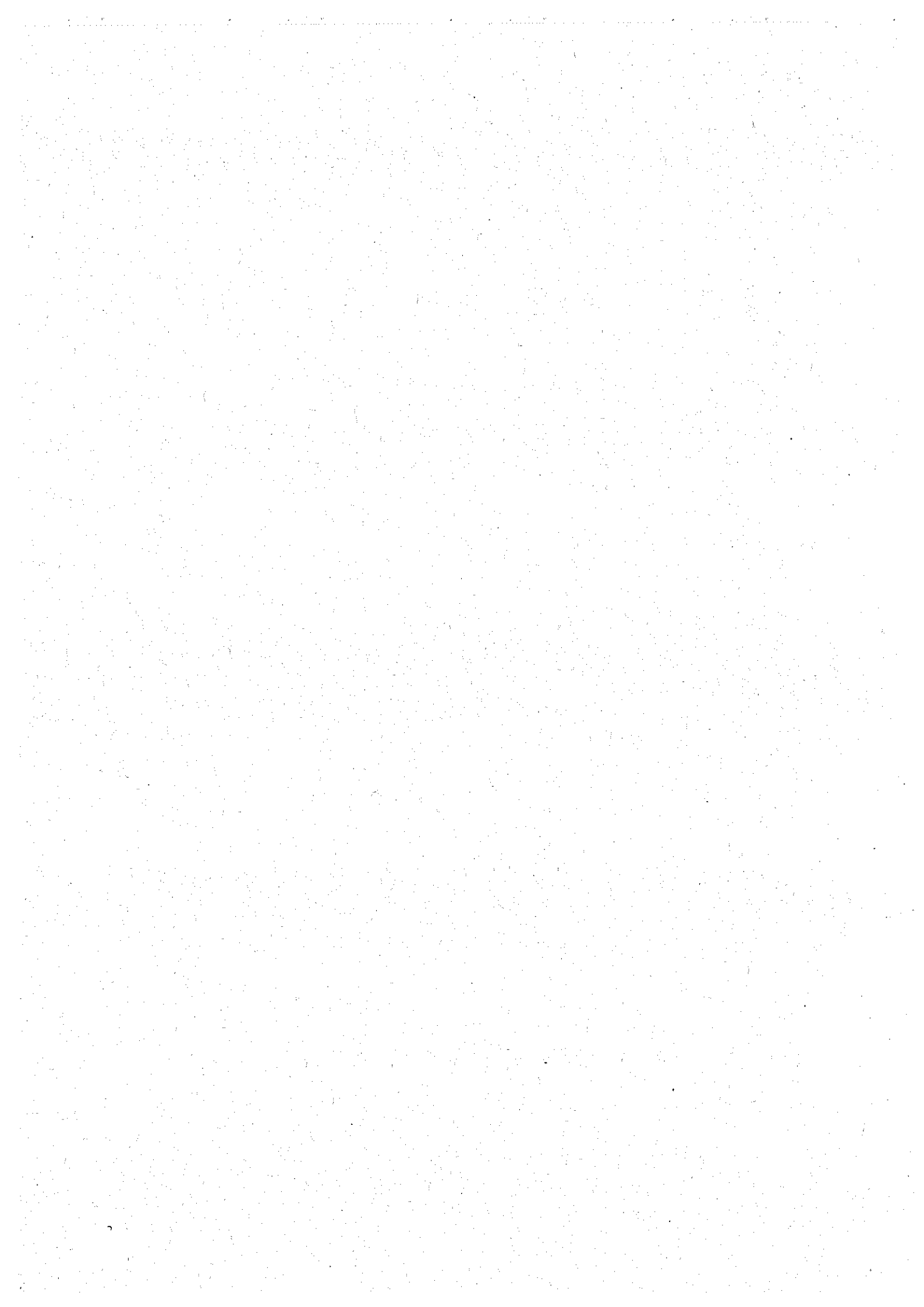
Maximális pontszám: 80 pont

2. Kockázatok értékelése

Kockázati szint	Ponthatárok	Ellenőrzések gyakorisága
Alacsony kockázat (1- 3)	21 pontig	Négy-öt éves ciklusokban
Közepes kockázat (3- 6)	21-42 pontig	Két-három éves ciklusokban
Magas kockázat (6-10)	42-80 pontig	Évenkénti ciklusokban

Munkaidő mérleg a 2017. évi belső ellenőrzési tervhez 2017. 01.01. - 12.31.		2.sz.melléklet
Megnevezés	Átlagos napok száma/fő	Létszám,fő
Bruttó munkaidő	60	1
Kieső munkaidő	0	
Fizetett ünnepnapok	0	1
Fizetett szabadság	0	1
Átlagos betegszabadság	0	1
Nettó munkaidő	60	1
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	30	1
Tanácsadói tevékenység	15	1
Egyéb tevékenység: kockázatelemzés, tervezés, beszámolások, vezetői értekezletek stb.	5	1
Képzés	0	1
Soron kívüli ellenőrzés	10	1
Összes tevékenység kapacitás igénye	60	1
Tartalék idő		
Külső szakértők igénybevétele		
Időigényes kapacitás kiegészítése		
		Ellenőri napok száma
		60
		0
		0
		0
		0
		60
		30
		15
		5
		0
		10
		60

M
2016. 10. 27.



**Monorierdő Község Önkormányzata és Monorierdő Polgármesteri Hivatal
2017. évi Éves ellenőrzési terve**

3. sz. melléklet


1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:
 - Információ gyűjtés az ellenőrzési stratégiát és kiemelten a 2017. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.
 - Stratégiai terv a 2013.-2017. évekre vonatkozóan.
 - Jogszabályok által kötelezően meghatározott ellenőrzések (prioritást élvez).
2. A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

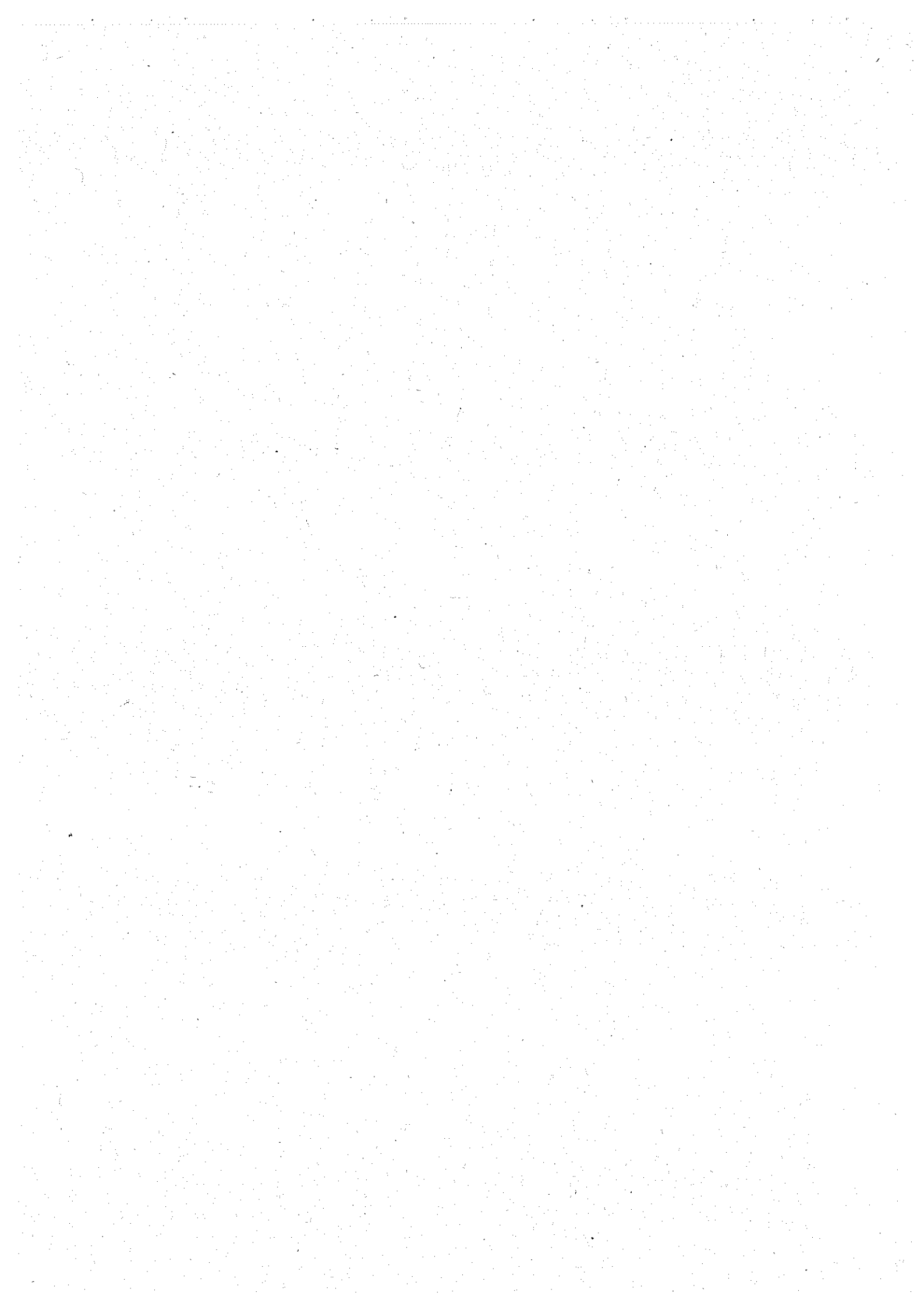
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő / nap)
1.	Monorierdő Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) kontroll környezete Ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak (tevékenységek folyamat leírása) szabályzatok)	Cél: annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat és a Hivatal 2016. évi költségvetési beszámolóját a számviteli törvényben foglaltaknak és az annak végrehajtására kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. r. előírásai szerint készítette – e el. A gazdálkodás összhangban volt – e a jogszabályi előírásokkal. A beszámoló vagyoni, pénzügyi helyzetről valós képet ad - e. <u>Módiá:</u> eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. <u>Időszak:</u> 2016. év	Belső kontrollrendszer hiányosságai Az államháztartási számvitel alkalmazásának bizonytalanságai. Kötelező ellenőrzés.	Tanácsadói tevékenység	2017. január – február és folyamatos	5
2.	Az Önkormányzat és a Hivatal 2016. évi költségvetési beszámolójának valódisági ellenőrzése (370/2011. (XII.31.) Korm. r. 21.§ b)			Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer.	2017. március - július	20

3.	A Csicsergő Óvoda és Fekete István Általános Iskola gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: annak ellenőrzése, hogy a Csicsergő Óvoda, illetve az Általános Iskola a gazdálkodási tevékenységének hogyan tett eleget. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Időszak: 2016. év	A jogszabályi követelmények nem kellő mélységű ismerete.	Szabályszerűségi pénzügyi rendszer.	2017. augusztus-október	10
4.	Monorierdő Község Önkormányzat konyhájának ellenőrzése	Cél: annak ellenőrzése, hogy a Monorierdő Község konyhája a 2016. évi gazdálkodási feladatait hogyan hajtotta végre, hatékonysági, célszerűségi szempontok figyelembevételével. Módja: dokumentumok ellenőrzése, elemzése mintavétellel. Tranzakciók mintavételes ellenőrzése. Összehasonlító elemzés. Időszak: 2016.	Élelmezési anyagok átváltásai	.Rendszer pénzügyi	2017. november	10

5.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2016. évi (köz)beszerzéseinek ellenőrzése.	Cél: annak ellenőrzése, hogy a vizsgált intézmények hogyan tették eleget a jogszabályi előírásokban foglaltaknak. Módja: dokumentumok tételtes ellenőrzése. Időszak: 2015.	Kötelező ellenőrzés.	Szabályszerűségi és rendszer.	2017. december	5	
6	Egyéb stratégiai és napi feladatok.	Annak segítése, hogy a Hivatal tevékenységével kapcsolatos stratégiai és napi feladatok a belső kontrollrendszer követelményei szerint működjenek.	A napi feladatok és a stratégiai célkitűzések megvalósulása által jelentkező kockázatok.	Tanácsadói tevékenység.	2016. évben folyamatosan	5	
7.	Tervezés, beszámolás.	Az ellenőrzések kötelező és kockázatelemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzési tapasztalatok hasznosítása.		Kötelező feladat.	Évente novemberben és áprilisban.	5	
	Összesen	4 bizonyosságot adó, 2 tanácsadó tevékenység.				60	

3. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás munkanap: 10
Mindösszesen: 60 munkanap.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2016. november	Dátum: 2016. november
 Vízványó Károly Béla	Dr. Mezei Csilla jegyző
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2017. évi terv

Monorierdői Községi Önkormányzat	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
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embemapa		fő		embemapa		embemapa		betöltött státusz (fő)	
I. Helyi önkormányzat (H.H.)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	60,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0
II. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	60,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0
1.					0,0	0,0			0,0	0,0	0,0	0,0
2.	0,0	0,0			0,0				0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve/												
n. Irányított költségvetési szerv neve/												
									0,0	0,0		

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

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

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 áll rendelkezésre.

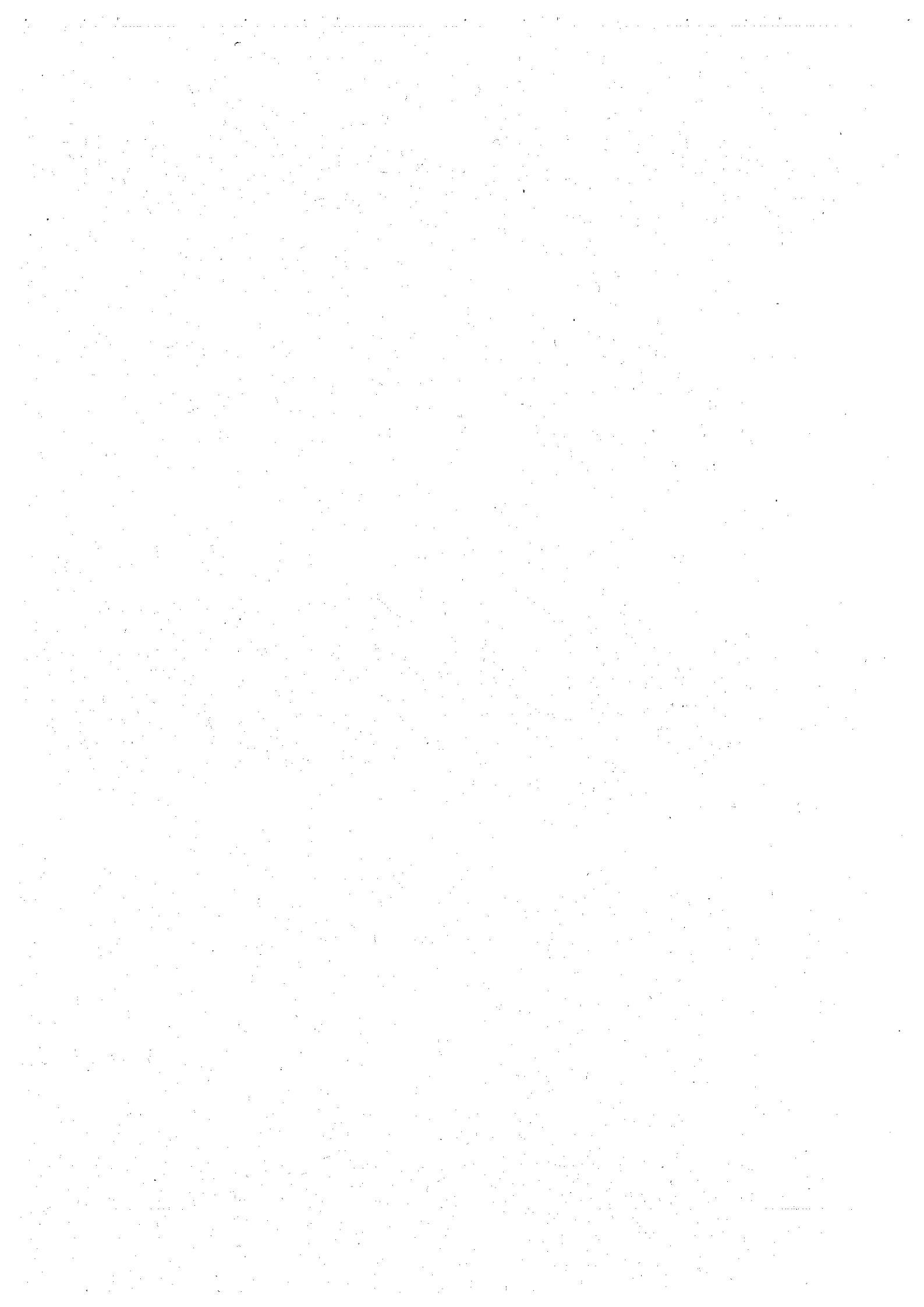
⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

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.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

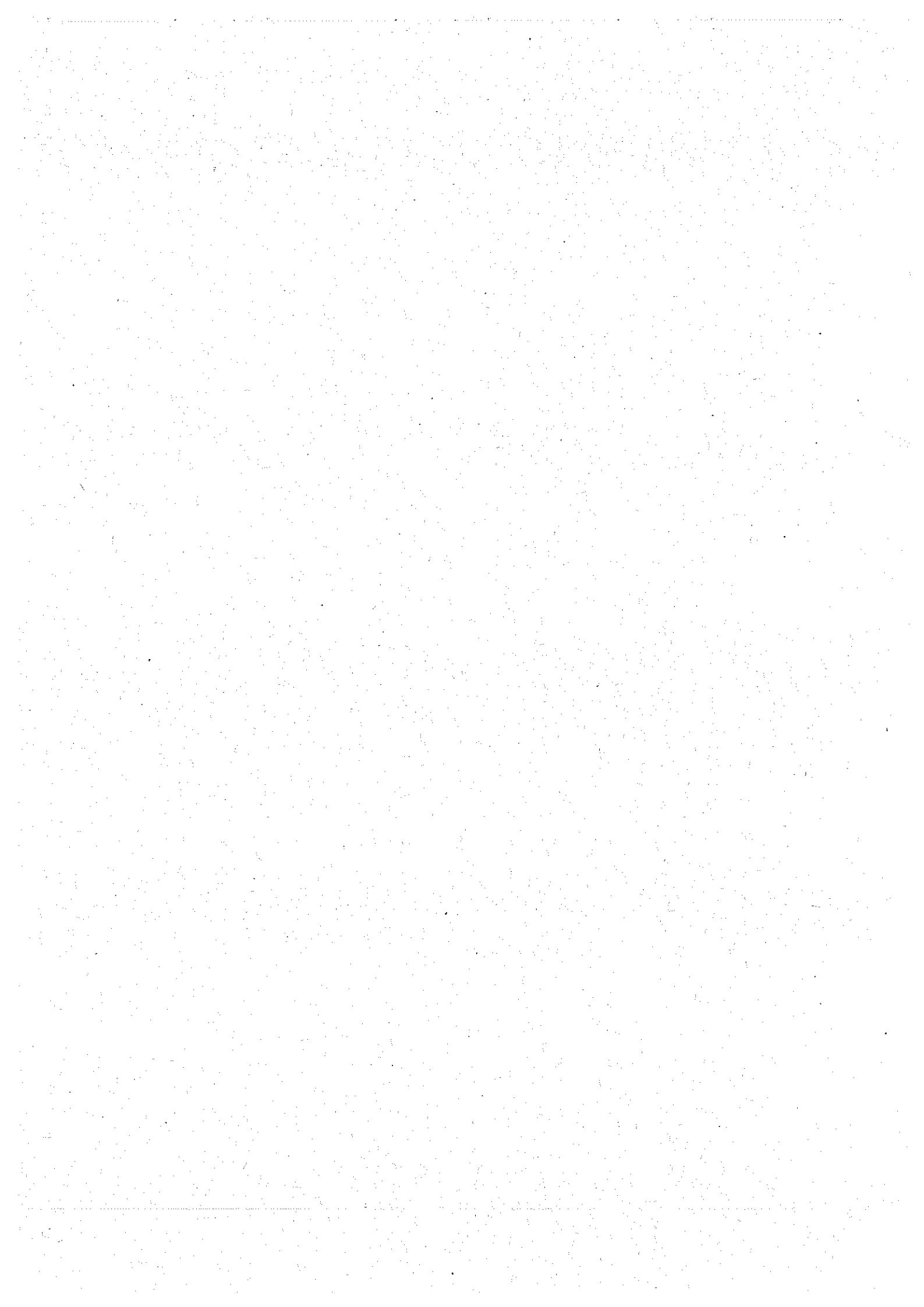
2016. 10. 28.
M. S. J. 2



Ellenőrzési kód	Szabványozási előírás			Pénzügyi előírás			Rendszerezési előírás			Tulajdonsági előírás			Információs előírás			Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőrzési napok összesen											
	terv	tény	tény	terv	tény	tény	terv	tény	tény	terv	tény	tény	terv	tény	tény	db		tény		terv		tény		tény		terv		tény		tény		terv	tény	tény					
																száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma						
1. Pénzügyi előírások összesen:	1.0	0.0	0.0	1.0	0.0	0.0	1.0	0.0	0.0	1.0	0.0	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2. Információs előírások összesen:	2.0	0.0	0.0	2.0	0.0	0.0	2.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
3. Rendszeres előírások összesen:	3.0	0.0	0.0	3.0	0.0	0.0	3.0	0.0	0.0	3.0	0.0	3.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
4. Saját előírások összesen:	4.0	0.0	0.0	4.0	0.0	0.0	4.0	0.0	0.0	4.0	0.0	4.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Összesen:	10.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	10.0	0.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

1. Amennyiben előző évről áthárított ellenőrzések van az év, illetve az ellenőrzés során évben előrelétezőleg nem kerül lefedésre, arányosan biztosítsanak lead megvalósítást.
2. Eltérve a tervezéstől az éves összesítő ellenőrzésről van szó. Bőve az ellenőrzés során évben nem kerül lefedésre, arányosan biztosítsanak lead megvalósítást.
3. Amennyiben előző évről áthárított ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés során évben nem kerül lefedésre, arányosan biztosítsanak lead megvalósítást.
4. Saját előírások esetében a költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
5. A tervek és az előírások közötti különbségek megvalósítását az előírások alapján kell megvalósítani.
6. Saját előírások esetében a költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
7. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
8. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
9. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
10. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
11. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
12. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
13. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
14. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
15. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
16. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
17. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
18. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
19. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
20. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
21. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
22. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
23. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
24. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
25. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
26. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
27. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
28. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
29. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
30. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
31. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
32. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
33. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
34. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
35. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
36. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
37. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
38. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
39. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
40. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
41. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
42. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
43. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
44. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
45. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
46. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
47. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
48. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
49. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.
50. A költségvetési jogszabályi előírásokkal összhangban kell megvalósítani az előírtakat.

2016. 10. 28.
[Handwritten signature]



Tevékenységek

3. számú melléklet

2017. évi terv

Tevékenységek	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
Monorierdői Községi Önkormányzat																						
Helyi önkormányzat (I-II)																						
1. Polgármesteri hivatal összesen																						
a)	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa)	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezeti szintek összesen																						
1. HSKZ																						
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AQ-AR oszlopokban található adataival.

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. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

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

2016. 10. 28.
