

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

Belső ellenőrzési terv

1. MÓDOSÍTÁS

2021. év

Készítette: **Preizer Lili**
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Hoffmann Zsolt
Kunszentmártoni Közös
Önkormányzati Hivatal
Kunszentmárton Város
Önkormányzata

Kunszentmárton Város Önkormányzata és Intézményei

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

1. MÓDOSÍTÁS

2021.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatalnál és az Önkormányzat intézményeinél 2021. évre kiemelt kockázatot jelentenek a jogszabályi változások, a szakképzett munkaerő hiánya, és a kiadásokhoz szükséges források, támogatások megteremtése, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2021. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modellt alkalmazásával készült.

Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések.

Az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak, amelyeknél a korábbi években az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat tárt fel, illetve, amelyek ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

A 2021. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- nemzetiségi önkormányzat támogatásainak , átlátható, szabályszerű kezelése
- GDPR előírásoknak történő megfelelés ,
- munkaügyi nyilvántartások, besorolások az előírt jogszabálynak történő megfelelése
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

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

A kiválasztott folyamatok kockázatelemzését a 2. számú melléklet tartalmazza.

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 43

Elérhető maximum pont: 133

Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 100 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 100 pont fölött.

II.

2021. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az Önkormányzat belső ellenőrzése

Az ellenőrizendő szervezetek:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
- Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Kunszentmártoni Ipari Park Kft.

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A Közös Önkormányzati Hivatallal kötött megállapodás alapján egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és intézményeinek belső ellenőrzését is.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

Az intézmények belső ellenőreiként tervezett ellenőrzések:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése
- Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása

Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése
- Kunszentmártoni Ipari Park Kft. megíúsult TOP Projekt ellenőrzése

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az adatkezelés, adatfeldolgozás megfelel-e az adatvédelmi rendelkezéseknek, a belső szabályozás megfelelően kialakított.</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Annak kockázata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ belső szabályzat nem készült az adatkezelésről, adatvédelemről ➤ adatvédelmi tisztviselőt nem bízták meg, ➤ adatkezelést végző alkalmazottak részére adatvédelmi kérdésekben nem megfelelő tájékoztatás, szakmai tanácsadás történik, a kezelt adatok veszélybe kerülnek 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál	március	10 nap
2.	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a foglalkoztatás szabályszerűségének, valamint a vezetett nyilvántartások jogszabályi megfelelőségének biztosítása megfelelően kialakított-e</p> <p>Módszer: Dokumentumok ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ dokumentáltság teljeskörűsége nem megfelelő ➤ a munkáltatói utasítások nem követik a jogszabályi változásokat és a gyakorlatot ➤ személyi anyagok hiányosak 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	április	10 nap
3.	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el közfoglalkoztatásával kapcsolatos tevékenységét, illetve szabályozott -e a közfoglalkoztatási tevékenység</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ közfoglalkoztatásról szóló együttműködési megállapodás nem áll rendelkezésre ➤ a pályázatban, megállapodásban foglalt kötelezettségek nem teljesülnek 	Rendszer ellenőrzés	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	május	15 nap

		Időszak: 2020. év	<ul style="list-style-type: none"> ➤ nem megfelelőek az nyilvántartások, hiányosak, nem állnak rendelkezésre 				
4.	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása a támogatói okirat és a vonatkozó jogszabályok alapján került felhasználásra</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ a feladatalapú támogatás nem az EMMI támogatói okirat alapján került felhasználásra ➤ nem vezetnek nyilvántartást a forrás felhasználás elkülönítésére ➤ a számlákon nem jelölik a forrásfelhasználás tényét 	Pénzügyi ellenőrzés	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	szeptember	10 nap
5.	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése és a kiküldetések elrendelése, a besorolások a jogszabálynak, belső szabályzatnak megfelelően kerültek végrehajtásra</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ a munkavállaló írásbeli tájékoztatása a munkarenddel, szabadsággal, munkaközi szünettel kapcsolatban elmarad ➤ a besorolások tévesen kerültek megállapításra ➤ a munkaügyi nyilvántartások nem felnek meg a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	október	15 nap
6.	Kunszentmártoni Ipari Park Kft. megíúsult TOP Projekt ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy milyen hatással lesz az Önkormányzat vagyonára a visszafizetési kötelezettség, felmerül-e gyanú a kötelezettség szegésre, mulasztásra és visszaélésre</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: Projekt időszak</p>	<p>Annak kockázata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ellehetetlenül az Önkormányzat működése ➤ kötelezettség szegés, mulasztás, visszaélés történt 	Soron kívüli Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Ipari Park Kft.	november	8 nap

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 5 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatókörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

A terv módosításáig tanácsadásra írásbeli felkérés alapján nem került sor, ezért a tanácsadásra tervezett 5 ellenőri nap átcsoportosításra kerül a soron kívüli ellenőrzésre.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 60 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 8 munkanapot, tanácsadásra 0 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 12 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernap 80 nap.

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2020. október 21.

.....
Preizer Lili
Belső ellenőrzési vezető
s.k.

KOCKÁZATELEMZÉS

I. 2021.évi belső ellenőrzési terv

Folyamatgazda: Jegyző, Intézményvezetők, Elnök

- Magyarország éves költségvetési törvénye,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- 4/2013. (I.11) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013. (IX.19) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 2011. évi CVI. törvény a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról
- 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
- 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról
- AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETE (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)
- 2011.évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról
- 2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
- a 2012. évi LXIII. törvény a közadatok újrahasznosításáról
- 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
- 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről
- Belső szabályzatok
- Támogatási szerződések

A/ Ellenőrzési folyamatok

Főfolyamat megnevezése	Azonosított kockázatok	Való színű sége	Folyamatra vetített valószínűsége	Hatás						Kockázati érték	Folyamat kockázati értéke
				Értékelési kritérium 1	Értékelési kritérium 2	Értékelési kritérium 3	Értékelési kritérium 4	Hatás összérték	Folyamatra vetített hatás összértéke		
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése	belső szabályzat nem készült az adatkezelésről, adatvédelemről	2	2	2	2	1	1	6	1,5	12	3
	adatvédelmi tisztviselőt nem bíztak meg	2	2	2	2	1	1	6	1,5	12	3
	adatkezelést végző alkalmazottak részére adatvédelmi kérdésekben nem megfelelő tájékoztatás, szakmai tanácsadás történik, a kezelt adatok veszélybe kerülnek	2	2	2	2	1	1	6	1,5	12	3
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése	dokumentáltság teljeskörűsége nem megfelelő	2	2	3	2	1	1	7	1,75	14	3,5
	a munkáltatói utasítások nem követik a jogszabályi	2	2	2	2	1	1	6	1,5	12	3

	változásokat és a gyakorlatot személyi anyagok hiányosak										
Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése	közfoglalkoztatásról szóló együttműködési megállapodás nem áll rendelkezésre	2	2	2	2	1	1	6	1,5	12	3
	a pályázatban, megállapodásban foglalt kötelezettségek nem teljesülnek	2	2	3	2	1	1	7	1,75	14	3,5
	nem megfelelőek az nyilvántartások, hiányosak, nem állnak rendelkezésre	1	1	1	2	1	2	6	1,5	12	3
Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása	a feladatalapú támogatás nem az EMMI támogatói okirat alapján került felhasználásra	2	2	3	2	1	1	7	1,75	14	3,5
	nem vezetnek nyilvántartást a forrás felhasználás elkülönítésére	1	1	1	1	2	2	6	1,5	12	3
	a számlákon nem jelölik a forrásfelhasználás tényét	2	2	3	3	2	2	10	2,5	20	5
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi	a munkavállaló írásbeli tájékoztatása a munkarenddel, szabadsággal,	2	2	3	2	1	1	7	1,75	14	3,5

nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése	munkaközi szünettel kapcsolatban elmarad a munkavállaló tájékoztatása, írásban elmarad										
	a besorolások tévesen kerültek megállapításra	1	1	1	1	2	2	6	1,5	12	3
	munkaügyi nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak	2	2	3	3	2	2	10	2,5	20	5

*Magyarázat a kockázatelemzéshez:

HATÁS		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
1. Lényegesség	A kockázat hatása az éves költségvetés 1%-nál kevesebb összeget teszi ki.	1
	A kockázat hatása az éves költségvetés 2-24 %-át teszi ki.	2
	A kockázat hatása az éves költségvetés 25-49 %-át teszi ki	3
	A kockázat hatása az éves költségvetés több mint 50%-át teszi ki.	4
2. Sérülékenység	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol nagyon alacsony a szabálytalanságok, csalások előfordulásának lehetősége	1
	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol ritkán fordulnak elő szabálytalanságok vagy csalások.	2
	Megfelelően szabályozott, de időnként előfordulhatnak szabálytalanságok vagy csalások	3
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján gyenge a kontrollkörnyezet, és előfordulnak szabálytalanságok és csalások	4
3. Reputációs ((jó hírnév kockázatából eredő) érzékenység	Nincs mérhető reputációs kockázat.	1
	Előfordulhat reputációs veszteség	3
	Olyan terület, amely ki van téve a közvéleménynek, így a reputációs veszteség nagy károkat okozhat.	5

4. Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Ha nem működik megfelelően, akkor csak hátráltatja a célok elérését.	1
	Ha nem működik megfelelően, akkor jelentősen befolyásolja a célok elérését, amire a múltban már volt is példa az adott területen.	5
VALÓSZÍNŰSÉG		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony	Bekövetkezhets, de nem valószínű	1
Közepes	Elképzelhető, hogy bekövetkezik a jövőben	2
Magas	1-2 éven belül bekövetkezhets	3
Nagyon magas	Várhatóan bekövetkezik a közeljövőben	4

Kockázati érték meghatározása: Valószínűség X Hatás
(A Hatás értéke átlagérték számítással történt)

Kockázati értékek: Alacsony: 1-2

Közepes: 3-4

Magas: 5-

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Kunszentmárton Város Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,23	0,00	68,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							0,07		20,00		20,00	0,00					20,00	0,00				
Kunszentmártoni Ipari Park Kft.							0,01		8,00		8,00						8,00					
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ							0,04		10,00		10,00	0,00					10,00	0,00				
2. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága							0,06		15,00		15,00	0,00					15,00	0,00				
3. Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ							0,06		15,00		15,00	0,00					15,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

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

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

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

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kunszentmátton Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap					
	Helyi önkormányzat (I.+II.)																					
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	80,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	80,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	0,00			0,00								4,00		0,00	0,00	24,00	0,00	24,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	40,00	0,00			0,00								8,00		0,00	0,00	48,00	0,00	48,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	8,00	0,00													0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00													0,00	0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00													0,00	0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00	0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
80,00	0,00
80,00	0,00
80,00	0,00
24,00	0,00
48,00	0,00
8,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

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

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

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, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

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, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

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

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Kunszentmárton Város Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	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 PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; 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.