



ETYEKI POLGÁRMESTERI HIVATAL

H-2091 Etyek, Körpince köz 4.
Telefon: 06-22/353-633; 06-22/353-698; Fax: 06-22/353-655
E-mail: hivatal@etyek.hu

ELŐTERJESZTÉS **Etyek Nagyközség Önkormányzatának** **Képviselő-testületi ülésére** **2015. december 9.**

Előterjesztés tárgya:	Döntés a 2016. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról
Előterjesztő:	dr. Ivanyik Andrea jegyző
Melléklet:	1. sz. melléklet 2016. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztést megalapozó jogszabályi rendelkezések:	
Anyagi jogszabályok	2011. évi CXCV. Törvény (továbbiakban Áht.) 70. §, Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
Hatáskör:	Mötv. 134.§ (1) bekezdés

Tárgyalás módja:	Nyílt ülés (Mötv. 48.§ (1) bekezdése)
Szavazás módja:	Egyszerű többség (SzMSz 41.§ (2) bekezdés)

Előterjesztést készítette: Zsoldosné Miksán Katalin	Dátum: 2015. 11. 30.	Aláírás:
Véleményezi:		
Pénzügyi, Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Vagyonynyilatkozatokat Vizsgáló Bizottság		X
Kulturális, Sport, Szociális és Egészségügyi Bizottság		
Településfejlesztési, Működtetési és Vagyongazdálkodási Bizottság		

Előterjesztés költségvetési fedezet igényel: (a megfelelő aláhúzendó)	igen	Költségvetési igény:
		ellenjegyezte: pénzügyi csoportvezető
	nem	

Törvényességi szempontból ellenőrizte: 2015 DEC -2. dr. Ivanyik Andrea jegyző

Cím: Döntés a 2016. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. Az Áht. 70. §-a (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően **a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.**

A 2013. január 1-jén hatályba lépett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-120. §-aiban rögzíti a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét. A 120. § a pénzügyi bizottság feladatait írja elő, míg a 119. § (3)-(4) bekezdése szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belsőellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belsőellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belsőellenőrzés keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A szabályozás szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 15. fejezetének „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A 31. §

alapján a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a.) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- b.) az ellenőrzések célját;
- c.) az ellenőrizendő időszakot;
- d.) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- e.) az ellenőrzések típusát/módszerét;
- f.) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- g.) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez az alábbi témaköröket javasoljuk:

1. téma: **Helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése**

(ellenőrzési típus: szabályszerűségi, a témára vonatkozó kockázatelemzés alapján az azonosított kockázat: közepes)

2. téma: **Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi- számviteli szabályzatainak ellenőrzése**

(ellenőrzési típus: szabályszerűségi, a témára vonatkozó kockázatelemzés alapján az azonosított kockázat: közepes)

3. téma: **Az Önkormányzat 2015. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben**

(ellenőrzési típus: pénzügyi- szabályszerűségi, a témára vonatkozó kockázatelemzés alapján az azonosított kockázat: magas)

Amennyiben az ellenőrzésre javasolt témaköröket a Képviselő-testület elfogadja, úgy kérem az előterjesztés 1. sz. mellékleteként csatolt 2016. évi belső ellenőrzési tervet is szíveskedjen elfogadni.

Etyek, 2015. november 30.


dr. Ivanyik Andrea
Jegyző

Határozati javaslat

Etyek Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2015. (XII.9.) számú határozata

A 2016. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Etyek Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, a 2016. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Etyek Nagyközség Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat

2016. évi belső ellenőrzési terve

Jóváhagyta:



Dr. Ivanyik Andrea
Jegyző

Etyek, 2015. november „21. „

Összeállította:



Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Etyek, 2015. november „19 „

ETYEK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2016. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.
- d) **A tervezett feladatok felsorolása:**

Sorszám	Az ellenőrzési terv	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (a kockázatelemzési dokumentumon vonatkozó pontját)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés elvégzésének időpontja
Bizonyosságot adó tevékenység:					
1.	Az Önkormányzat 2015. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményben.	Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2015. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.	5. számú Téma, 113 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése: 2016. január-február. 15 ellenőri nap (1 ellenőr)

		<p>Időszak: 2015. év</p>					
<p>2.</p>	<p>Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi- számviteli szabályzatainak ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei 2016. évi pénzügyi- számviteli szabályzatai a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a helyi sajtóösszegeket tükrözik-e, továbbá azokon átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat.</p> <p>Módszerei: a számviteli politika keretében előírt kötelezően készítendő pénzügyi- számviteli szabályzatok tételes ellenőrzése.</p>	<p>4. számú Téma, 75 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Etyek Nagyközség Önkormányzat, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek, nemzetiégi önkormányzat</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2016. március – április hónap.</p>	<p>20 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
<p>3.</p>	<p>Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak és a gazdálkodási feladatok ellátása során a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e a költségvetési,</p>	<p>2. számú Téma, 93 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Etyeki Roma Nemzetiségi Önkormányzat; Etyeki Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2016. május hónap.</p>	<p>20 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>

4.	<p>A 2015. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Időszak: 2015-2016. évek</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített</p>
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

		intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata. Időszak: 2015. év							5 ellenőri nap
Tartalékidő									62 ellenőri nap
Összesen:									

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a mellékletek tartalmazzák.

Kelt,2015. hó nap

Kelt,20..... hó nap

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
keletkezési vezetője

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma:

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve Egyek Nagyközség 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	terv	terv	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embernap	embernap	fő	embernap	embernap	embernap	embernap	embernap	embernap	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat (H.Ö.)															
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	57,0	0,0	57,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	57,0	0,0	57,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve/					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 neve/															
3. Irányított költségvetési szerv neve/															
n. Irányított költségvetési szerv neve/															

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 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 állt 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).

Önkormányzat neve Évek Nagyközségi Önkormányzat	Szabadszerződési ellenőrzés					Pénzügyi ellenőrzés					Rendszerellenőrzés					Teljesítvény-ellenőrzés					Információs ellenőrzés					Ülésellenőrzés					Ellenőrzések összesen					Ellenőrt napok összesen																					
	szájt ellenőrzés nap					költség ellenőrzés nap					szájt ellenőrzés nap					költség ellenőrzés nap					szájt ellenőrzés nap					költség ellenőrzés nap					szájt ellenőrzés nap					költség ellenőrzés nap					szájt ellenőrzés nap					költség ellenőrzés nap					terv	val.					
	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv												
a) Szájt ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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) Költség ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0							
c) Irányítói szemle	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
d) Szájt ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
e) Irányítói szemle	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
f) Szájt ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
g) Irányítói szemle	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
h) Szájt ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
i) Irányítói szemle	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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 átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 2. Amennyiben az összes többi ellenőrzés típusa a lényegű.
 3. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 4. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 5. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 6. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 7. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 8. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 9. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 10. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 11. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 12. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 13. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 14. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 15. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 16. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 17. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 18. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 19. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.
 20. Amennyiben az előző évről átkötődő ellenőrzés van az előző évről elvárhatóan nem kerül lezárásra, amelyre készítenél új lezárat.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Onkormányzat neve Etyek Nagyközség Onkormányzat	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 ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját embernap ⁵	külső embernap ⁶	saját embernap	külső embernap ⁷	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap
Ellenőrzések összesen¹	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tanácsadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Nerefeics Német Nemzetiségi Óvoda	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 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
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 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
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 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
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Irányított szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 AO-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.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: 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.