

# **GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE**

## **ELŐTERJESZTÉS**

a Képviselő-testület 2023. december 14-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat Gödöllő Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Kiss Árpád jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a úgy rendelkezik, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A terv elkészítése a belső ellenőrzési vezető feladata, aki azt - helyi önkormányzati költségvetési szerv esetében - a tárgyévet megelőző év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési feladatokat a Kató és Társa 2003 Kft. szerződés alapján látja el. A Képviselő-testület a 222/2022.(XII.15.) sz. önkormányzati határozattal fogadta el a 2023. évre szóló ellenőrzési tervét és annak részeként a 2024. évre szóló belső ellenőrzési terv elkészítését. A belső ellenőr elkészítette és megküldte Gödöllő Város Önkormányzata 2024. évre szóló belső ellenőrzési tervét jóváhagyásra. Az belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékleteként ismerhető meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatokat fogadja el.

Gödöllő, 2023. december „08”.



Dr. Kiss Árpád  
jegyző

#### HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Képviselő-testülete a határozat mellékleteként jóváhagyja Gödöllő Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.

## Gödöllő Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve

### 1. Előzmények

Mint ismeretes, a belső ellenőrzési feladatokat 2020. április 30-a óta külső szolgáltató látja el, tekintettel arra, hogy a feladat köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel.

A külső szolgáltatóval jelenleg fennálló szerződés 2023. február 28-ig hatályos, és magában foglalja a 2024. évi belső ellenőrzési terv, valamint – majd – a 2023. évi éves jelentés elkészítésének kötelezettségét is. A jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült el, hogy a tervben szereplő belső ellenőri kapacitás a 2024. év egészére rendelkezésre áll majd, függetlenül a kapacitást biztosító belső ellenőr személyétől.

A Megbízott feladata a szerződéshez kapcsolódóan az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló **nyilvántartások** megkérése. A nyilvántartások vezetése a Költségvetési irodában történik.

Az alábbiakban bemutatott 2024. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült, hogy a szükséges belső ellenőri kapacitás egész évben biztosítva lesz. A 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a teljeskörű és számszerűsített kockázatelemzés még nem állt rendelkezésre. A kockázatelemzés lezárására az éves tervezési munka megkezdéséig – az önkormányzat szervezetének és munkafolyamatainak nagy kiterjedésére és bonyolultságára tekintettel – még nem kerülhetett sor. Így az éves ellenőrzési terv összeállításához a 2020-2023-ban lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és az önkormányzat vezetésének javaslatait vettük figyelembe.

### 2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Az idei évi ellenőrzési program a Megbízó által javasolt témák alapján készültek.

Mindezek alapján a 2024. évi **ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

1. 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)
2. 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése (november)
3. Gödöllő önkormányzati épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP\_PLUSZ -2.1.1-21-PTI-2022-00006 pályázat) megvalósításnak ellenőrzése (január-február)
4. Gödöllői Város Könyvtár és Információ Központ 2023. évi beszerzési tevékenységnek

ellenőrzése (február-március)

5. Bölcsődeépítés (VEKOP-6.1.1-21.-2021-00005 Gödöllő Város Bölcsődei Férőhelyeinek bővítése pályázat) megvalósításnak ellenőrzése (március-április)
6. Az önkormányzat által nyújtott szociális ellátások ellenőrzése (április-május)
7. Gödöllő város önkormányzatának vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése, kiemelten a bérbeadói feladatok ellátását (június-július)
8. Az Állami támogatás elszámolásnak ellenőrzése, kiemelten a települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatási jogcímei (augusztus)
9. Gödöllői Városi Múzeum Attila I. és II. védelmi rendszer Gödöllő közelében lévő állásainak kutatása (650132/00023 pályázat) és Gödöllő a II. Világháborúban, az Attila-védvonal munkacímű időszaki kiállítás megvalósítása (650106/00022 pályázat) elszámolásának ellenőrzése (szeptember)
10. A VÜSZI Kft. 2024. évi önköltségszámításának ellenőrzése (október)
11. Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása (december)

### **3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés**

Az önkormányzat stratégiai céljai az elkövetkező években továbbra is a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése.

A fentiek érdekében a 2022-2025. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési terv, az **ellenőrzés stratégiai céljait** a következők szerint határozza meg:

- a jogszabályok és belső szabályozó eszközök érvényesítésének pozitív irányú előmozdítása;
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének elősegítése a működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében;
- a közhatalmi és a működési bevételek minél nagyobb arányú teljesülésének előmozdítása;
- a működési költségek racionalizálási lehetőségeinek feltárása;
- az adósságmentes gazdálkodás elérése és biztosítása érdekében az érvényben lévő takarékosági intézkedések betartásának, illetve a követelésállomány minimalizálására hozott döntések gyakorlati megvalósulásának vizsgálata;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kockázati tényezők elemzése;

- stratégiai célok eléréséhez szükséges humán, pénzügyi és anyagi erőforrások biztosításának, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának támogatása;
- a belső kontroll rendszer hatékony működésének elősegítése;
- tanácsadó tevékenység részarányának növelése az ellenőrzött szervezeti egységek működésének eredményessége és fejlesztése érdekében;
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollálása.

Az egyes területek, illetve folyamatok **kockázatainak és jelentőségének** értékelését a stratégia ellenőrzési terv tartalmazza. A belső ellenőrzés fókuszában azok a területek, illetve folyamatok fognak állni, amelyek a legkockázatosabbnak, és egyben a legjelentősebbnek bizonyulnak a kockázatelemzés szerint.<sup>1</sup>

#### **4. A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása: kapacitásszámítás azzal a feltételezéssel élt, hogy az Önkormányzat részére 2024. december 31-ig is a jelenlegivel azonos méretű kapacitást tud biztosítani.

Az ellenőri kapacitás tervezése a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek, illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembevételével történik.

A külső szolgáltató, valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2024. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: **123** ellenőri nap 12 hónapra, mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, valamint az egyéb feladatokra rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

---

<sup>1</sup> Azaz: amelyek kockázati értékének és jelentőségi értékének átlaga – azaz a prioritása - magasabb.

#### 4.1. Kapacitásszámítás a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez

| Ssz. | Megnevezés                                                  | Átlagos munkanapok száma/fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Bruttó munkaidő                                             | 254                         | 1            | 254                                                                |
| 2.   | Kieső munkaidő                                              |                             |              | 7                                                                  |
| 3.   | Fizetett ünnepek                                            |                             |              | 7                                                                  |
| 4.   | Fizetett szabadság (átlagos)                                |                             |              |                                                                    |
| 5.   | Átlagos betegszabadság                                      |                             |              |                                                                    |
| 6.   | <b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>       |                             |              | <b>247</b>                                                         |
| 7.   | Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%) |                             |              | 85                                                                 |
| 8.   | Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)                        |                             |              | 10                                                                 |
| 9.   | Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)                            |                             |              | 2                                                                  |
| 6.   | Képzés (pl. 10%)                                            |                             |              | 2                                                                  |
| 7.   | Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)                  |                             |              | 24                                                                 |
| 8.   | <b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>                  |                             |              | <b>123</b>                                                         |
| 9.   | <b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>  |                             |              | <b>123/247= 50%</b>                                                |
| 10.  | Tartalékidő                                                 |                             |              |                                                                    |
| 11.  | Külső szakértők (speciális szakértőelem) igénybevétele      |                             |              |                                                                    |
| 12.  | Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)  |                             |              |                                                                    |

A kapacitásnak a szerződés időtartalmára történő felosztását, valamint az ellenőrzések céljának, típusának és egyéb jellemzőinek felsorolását a következő táblázatok tartalmazzák:

## 4.2. Kapacitás felosztása 12 hónapra

| Téma                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ellenőri nap | Időszak         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)                                                                                                                                                                                                                 | 6            | január          |
| Gödöllő önkormányzati épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP_PLUSZ -2.1.1-21-PTI-2022-00006 pályázat) megvalósításnak ellenőrzése                                                                                                                                       | 10           | január-február  |
| Gödöllői Város Könyvtár és Információ Központ 2023. évi beszerzési tevékenységnek ellenőrzése                                                                                                                                                                                | 15           | február-március |
| Bölcsődeépítés (VEKOP-6.1.1-21.-2021-00005 Gödöllő Város Bölcsődei Férőhelyeinek bővítése pályázat) megvalósításnak ellenőrzése                                                                                                                                              | 10           | március-április |
| Az önkormányzat által nyújtott szociális ellátások ellenőrzése                                                                                                                                                                                                               | 10           | április-május   |
| Gödöllő város önkormányzatának vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése, kiemelten a bérbeadói feladatok ellátását                                                                                                                                                     | 10           | június-július   |
| Az Állami támogatás elszámolásnak ellenőrzése, kiemelten a települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatási jogcímei                                                                                                                       | 10           | augusztus       |
| Gödöllői Városi Múzeum Attila I. és II. védelmi rendszer Gödöllő közelében lévő állásainak kutatása (650132/00023 pályázat) és Gödöllő a II. Világháborúban, az Attila-védvonal munkacímű időszaki kiállítás megvalósítása (650106/00022 pályázat) elszámolásnak ellenőrzése | 10           | szeptember      |
| A VÜSZI Kft. 2024. évi önköltségszámításának ellenőrzése                                                                                                                                                                                                                     | 10           | október         |
| 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése                                                                                                                                                                                                                                 | 6            | november        |
| Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása                                                                                                                                                                                                                 | 8            | december        |
| Terven felüli ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                     | 10           |                 |
| Tanácsadás                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2            |                 |
| Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése, továbbképzés)                                                                                                                                                                               | 6            | folyamatos      |
| <b>Összesen</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>123</b>   |                 |

## 5. tervezett ellenőrzések felsorolása

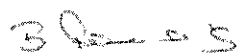
| Ellenőrzés tárgya                                                                                                                         | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                               | Azonosított kockázat                                                                                 | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervezeti egység                   | Szükséges kapacitás (nap) | Tervezett ütemezés |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1. Gödöllő önkormányzati épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP_PLUSZ -2.1.1-21-PTI-2022-00006 pályázat) megvalósításnak ellenőrzése | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a pályázati támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak.<br><u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év | a pályázati támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljeskörűen felelt meg a kitűzött célnak | szabályszerűségi     | Gödöllői polgármesteri Hivatal                  | 10                        | január-február     |
| 2. Gödöllői Város Könyvtár és Információ Központ 2023. évi beszerzési tevékenységnek ellenőrzése                                          | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy beszerzési tevékenység a jogszabályi és belső előírásokkal összhangban valósul-e meg<br><u>Módszer:</u> a beszerzések szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év                                                  | a beszerzések nem a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósulnak meg                   | pénzügyi             | Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ | 15                        | február-március    |
| 3. Bölcsődeépítés (VEKOP-6.1.1-21.-2021-00005 Gödöllő Város Bölcsődei Férőhelyeinek bővítése pályázat) megvalósításnak ellenőrzése        | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a pályázati támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak.<br><u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év | a pályázati támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljeskörűen felelt meg a kitűzött célnak | szabályszerűségi     | Gödöllői Polgármesteri Hivatal                  | 10                        | március-április    |

| Ellenőrzés tárgya                                                                                                                                                                                                                                                               | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                           | Azonosított kockázat                                                                                 | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervezeti egység  | Szükséges kapacitás (nap) | Tervezett ütemezés |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 4. Az önkormányzat által nyújtott szociális ellátások ellenőrzése                                                                                                                                                                                                               | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szociális ellátások nyújtása a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósul-e meg<br><u>Módszer:</u> a szociális ellátások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év                                            | a szociális ellátások nyújtása nem a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósul meg     | rendszer             | Gödöllői polgármesteri Hivatal | 10                        | április-május      |
| 5. Gödöllő város önkormányzatának vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése, kiemelten a bérbeadói feladatok ellátását                                                                                                                                                     | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, kiemelten a bérbeadói feladatok ellátása megfelelő-e<br><u>Módszer:</u> a vagyongazdálkodás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2024. év időarányos időszaka | a vagyongazdálkodási tevékenység nem megfelelő                                                       | rendszer             | Gödöllői polgármesteri Hivatal | 10                        | június-július      |
| 6. Az Állami támogatás elszámolásnak ellenőrzése, kiemelten a települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatási jogcímei                                                                                                                       | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak.<br><u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2024. év időarányos időszaka   | az állami támogatások elszámolása nem megfelelő                                                      | szabályszerűségi     | Gödöllői polgármesteri Hivatal | 10                        | augusztus          |
| 7. Gödöllői Városi Múzeum Attila I. és II. védelmi rendszer Gödöllő közelében lévő állásainak kutatása (650132/00023 pályázat) és Gödöllő a II. Világháborúban, az Attila-védvonal munkacímű időszak kiállítás megvalósítása (650106/00022 pályázat) elszámolásának ellenőrzése | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a pályázati támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak.<br><u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év             | a pályázati támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljeskörűen felelt meg a kitűzött célnak | pénzügyi             | Gödöllői polgármesteri Hivatal | 10                        | szeptember         |

| Ellenőrzés tárgya                                           | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                          | Azonosított kockázat               | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervezeti egység | Szükséges kapacitás (nap) | Tervezett ütemezés |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 8. A VÜSZI Kft. 2024. évi önköltségszámításának ellenőrzése | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a VÜSZI Kft 2024 évi önköltségszámítása megfelelő-e<br><u>Módszer:</u> a VÜSZI Kft 2024 évi önköltségszámításának értékelése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év | az önköltségszámítás nem megfelelő | pénzügyi             | VÜSZI Kft                     | 10                        | október            |

Gödöllő, 2023. december 6.

Készítette:



Bakonyi-Szabó Krisztina  
belső ellenőr  
Kató és Társa 2003. Kft.

Jóváhagyta:

Dr. Kiss Árpád  
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Gödöllői Önkormányzat                                     | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup> |                                               |              |      | Saját erőforrás összesen <sup>2</sup> |      | Külső szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső erőforrás összesen <sup>4</sup> |      | Bruttó Erőforrás összesen |      | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén |                                                                             |              |      | Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop) |      | Adminisztratív személyzet <sup>5</sup> |      |      |      |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|------|---------------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------------|------|---------------------------|------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|------|-----------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------|------|------|------|
|                                                           | 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) <sup>6</sup>          | rendelkezés-re álló létszám (fő) <sup>7</sup> | ellenőri nap |      | fő                                    |      | ellenőri nap                   |      | 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 | 1,00                           | 0,00 | 123,00                                | 0,00 | 123,00                    | 0,00 | 0,00                                                  | 0,00                                                                        | 0,00         | 0,00 | 123,00                                                                | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen |                                                        |                                               |              |      |                                       |      | 1,00                           |      | 123,00                                |      | 123,00                    | 0,00 |                                                       |                                                                             |              |      | 123,00                                                                | 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 neve]                  |                                                        |                                               |              |      |                                       |      |                                |      |                                       |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |                                                                             |              |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                        |      |      |      |
| 2. [irányított költségvetési szerv neve]                  |                                                        |                                               |              |      |                                       |      |                                |      |                                       |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |                                                                             |              |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                        |      |      |      |
| 3. [irányított költségvetési szerv neve]                  |                                                        |                                               |              |      |                                       |      |                                |      |                                       |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |                                                                             |              |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                        |      |      |      |
| n. [irányított költségvetési szerv neve]                  |                                                        |                                               |              |      |                                       |      |                                |      |                                       |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |                                                                             |              |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                        |      |      |      |

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

<sup>2</sup> Közzszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő

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

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes netto munkaidő

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.