

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2024. december 12-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat Gödöllő Város Önkormányzata 2025. 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 244/2023.(XII.14.) sz. önkormányzati határozattal fogadta el a 2024. évre szóló ellenőrzési tervét és annak részeként a 2025. évre szóló belső ellenőrzési terv elkészítését. A belső ellenőr elkészítette és megküldte Gödöllő Város Önkormányzata 2025. 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, 2024. december „6”.




Dr. Kiss Árpád
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Képviselő-testülete a határozat mellékleteként jóváhagyja Gödöllő Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.

Gödöllő Város Önkormányzata 2025. 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 2025. február 28-ig hatályos, és magában foglalja a 2025. évi belső ellenőrzési terv, valamint – majd – a 2024. évi éves jelentés elkészítésének kötelezettségét is. A jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült el, hogy a tervben szereplő belső ellenőri kapacitás a 2025. 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.

A 2025. 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. Az éves ellenőrzési terv összeállításához a 2020-2024-ben 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 készült.

Mindezek alapján a 2025. évi **ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

1. 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló) (2025. február)
2. Gödöllő kék-infrastruktúrájának fejlesztése elnevezésű projekt (Blahai csapadékvíz elvezetés) megvalósulásának ellenőrzése
3. A vásárlási előlegek elszámolásának ellenőrzése a Gödöllői Óvoda és a FORRÁS esetében
4. A lakbérek és a lakáshasználati díjak szerződéskötési, valamint számlázási gyakorlatának ellenőrzése

5. A Gödöllői Egyesített Szociális Intézményben az ellátotti költőpénzek kezelésének vizsgálata
6. Az Erzsébet Királyné Szálloda Kft. esetén a vendégéjszakák száma és a megállapított, valamint befizetett idegenforgalmi adó összegének ellenőrzése
7. A 3 nemzetiségi önkormányzat (lengyel, német, roma) állami támogatás elszámolásának ellenőrzése
8. Az IVK és a tárgyi eszköz nyilvántartási modul, valamint főkönyv egyezőségének vizsgálata
9. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó előírásainak való megfelelés vizsgálata a városi honlap tekintetében
10. 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése (november)
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 biztosí-

tásának, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának támogatása;

- a belső kontrollrendszer 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 fogynak állni, amelyek a legkockázatosabbnak, és egyben a legjelentősebbnek bizonyulnak a kockázatelemzés szerint.¹

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

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása: a kapacitásszámítás azzal a feltételezéssel élt, hogy az Önkormányzat részére 2025. 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 történt.

A külső szolgáltató, valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2025. 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:

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

1. Kapacitásszámítás a 2025. évi belső ellenőrzési tervhez

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	251	1	251
2.	Kieső munkaidő			9
3.	Fizetett ünnepek			9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			233
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			85
8.	Soron kívüli ellenőrzés			10
9.	Tanácsadói tevékenység			2
10.	Képzés			2
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			24
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			123
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			123/233= 52%
14.	Tartalékidő			
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

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

2. Kapacitás felosztása 12 hónapra

Téma	Ellenőri nap	Időszak
2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)	6	február
Gödöllő kék-infrastruktúrájának fejlesztése elnevezésű projekt (Blahai csapadékvíz elvezetés) megvalósulásának ellenőrzése	10	január-február
A vásárlási előlegek elszámolásának ellenőrzése a Gödöllői Óvoda és a FORRÁS esetében	10	február-március
A lakbérek és a lakáshasználati díjak szerződéskötési, valamint számlázási gyakorlatának ellenőrzése	10	április
A Gödöllői Egyesített Szociális Intézményben az ellátotti költőpénzek kezelésének vizsgálata	10	május
Az Erzsébet Királyné Szálloda Kft. esetén a vendégéjszakák száma és a megállapított, valamint befizetett idegenforgalmi adó összegének ellenőrzése	10	június
A 3 nemzetiségi önkormányzat (lengyel, német, roma) állami támogatás elszámolásának ellenőrzése	15	július-augusztus
Az IVK és a tárgyi eszköz nyilvántartási modul, valamint főkönyv egyezőségének vizsgálata	10	szeptember
Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó előírásainak való megfelelés vizsgálata a városi honlap tekintetében	10	október
2026. 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
Összesen	123	

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 kék-infrastruktúrájának fejlesztése elnevezésű projekt (Blahai csapadékvíz elvezetés) megvalósulásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a projekt megvalósulása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2024. év	a projekt megvalósulása nem felelt meg a kitűzött célnak	szabályszerűségi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal	10	január-február
2. A vásárlási előlegek elszámolásának ellenőrzése a Gödöllői Óvoda és a FORRÁS esetében	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vásárlási előleg elszámolása a jogszabályi és belső előírásokkal összhangban valósul-e meg. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2024. év	a vásárlási előlegek elszámolása nem a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósul meg	pénzügyi	Gödöllői Óvoda és FORRÁS	10	február-március
3. A lakbérek és a lakáshasználati díjak szerződés-kötési, valamint számlázási gyakorlatának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a lakbérek és a lakáshasználati díjak szerződés-kötési gyakorlata, valamint a számlázási gyakorlat megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év időarányos időszaka	a lakbérek és a lakáshasználati díjak szerződés-kötési gyakorlata, valamint a számlázási gyakorlata nem megfelelő	pénzügyi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal	10	április

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Szükséges kapacitás (nap)	Tervezett ütemezés
4. A Gödöllői Egyesített Szociális Intézményben az ellátotti költpénzek kezelésének vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az ellátotti költpénzek kezelése a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósul-e meg. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év időarányos időszaka	az ellátotti költpénzek kezelése nem a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósul meg	pénzügyi	Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény	10	május
5. Az Erzsébet Királyné Szálloda Kft. esetén a vendégéjszakák száma és a megállapított, valamint befizetett idegenforgalmi adó összegének ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vendégéjszakák száma alapján az idegenforgalmi adó megállapítása és befizetése szabályszerűen valósult-e meg. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év időarányos időszaka	az idegenforgalmi adó megállapítása nem megfelelő	pénzügyi	Erzsébet Királyné Szálloda Kft.	10	június
6. A 3 nemzetiségi önkormányzat (lengyel, német, roma) állami támogatás elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2024. év	az állami támogatások elszámolása nem megfelelő	szabályszerűségi	Nemzetiségi önkormányzatok	15	július-augusztus
7. Az IVK és a tárgyi eszköz nyilvántartási modul, valamint főkönyv egyezőségének vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az IVK és a tárgyi eszköz modul, valamint a főkönyvi nyilvántartás közötti egyezőség biztosított-e. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év időarányos időszaka	az IVK és a tárgyi eszköz modul, valamint a főkönyvi nyilvántartás közötti egyezőség nem biztosított	rendszer	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. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok nyilvánosságára hozatalára vonatkozó előírásainak való megfelelés vizsgálata a városi honlap tekintetében	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a városi honlapon a jogszabályi előírásokkal összhangban valósul-e meg az adatok közzététele. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel) <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év	az adatok közzététele nem a jogszabályi előírásokkal összhangban történik	rendszer	Gödöllői Polgármesteri Hivatal	10	október

Gödöllő, 2024.....

Készítette:



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 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	rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷	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				

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

2 Közfoglalkoztatási 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.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

[illegible][illegible]

¹ Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan tőrtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódo ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

3 Saját ellenőri napok száma. Közfoglálási, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál. Társulásnál végzett ellenőrzés.

6 Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedéseknek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázatok ténylegesen megszűntek vagy a kockázati tőréshatár alá csökkent.

7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósított 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 átfejtés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Gödöllői 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 ⁵	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁶	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I-II.)	0,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	113,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	85,00	0,00			2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	113,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	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	0,00	0,00	10,00	0,00		0,00		0,00					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00			0,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00			0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		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 szerveknél	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 szerveknél	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 szerveknél	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 szerveknél	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	
123,00	0,00
123,00	0,00
113,00	0,00
113,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
10,00	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. mellékletől 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,

² 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

³ 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

⁴ állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

⁵ 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 értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell

⁸ 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:.....	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.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

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

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi 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.