

8-EKF1-7895/2022

Érdi Közterület-fenntartó Intézmény
2030. Érd, Fehérvár út 69/b.



Belső ellenőrzési terv
2023. év

Készítette: Királyné Mércse Anikó Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Somogyi Tamás
Érdi Közterület-fenntartó Intézmény
Intézményvezető



2023. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák), a magyarországi államháztartási belső standardok 5000-es tervezési standardjait, és a Pénzügyminisztérium 2022.augusztusában kiadott módszertani útmutatójában foglaltakat is figyelembe vettem.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások, és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra, illetve figyelembevételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is.

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

Az Érdi Közterület- fenntartó Intézmény (Továbbiakban: ÉKFI) a 2023. évre kiemelt kockázatot jelentenek a jogszabályi előírásoknak történő teljeskörű megfelelés, a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, a adatvédelem, adatkezelés szabályozottsága, a követelések kezelésének és behajtásának tevékenysége, a gazdálkodási feladatok gazdaságos és eredményes megvalósulása, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2023. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést a ÉKFI által kitöltött kérdőív figyelembevételével, az eddigi ellenőrzési tapasztalatok alapján, módszertani útmutatóban foglaltak, valamint a BEK-ben található Kockázatértékelési Kritérium Mátrix segítségével végeztem.

A magas kockázatú folyamatok figyelembevételre kerültek az éves terv összeállításánál.

Az ÉKFI 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 2023. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- analitikus nyilvántartások jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,

- belső kontrollok működtetése,
- szakmai feladatellátás
- követelés kezelésének szabályszerűsége
- a mérleg adatok valódiságának biztosítása
- adatkezelések szabályozottsága

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 kiválasztott folyamatok kockázatelemzését az éves terv 1. számú melléklet tartalmazza.

Az évről évre elvégzett-alapjaiban önértékelésen alapuló- kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzés szempontú kockázatelemzést végeztem**, amellyel a ÉKFI önértékelési adatait korrigáltam, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjaiból fontos további tényezőket. A modell a szervezeti változások miatt átdolgozásra kerülhet, de az alap tényezői állandóak.

Kockázatelemzési mátrix

S.sz	Legfőbb kockázati tényezők		A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat valószínűsége	Kockázat összesen (Hatás X Valószínűség)
			1-5-ig	1-5-ig	1-25-ig
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év		2	2	4
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása	első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott	2	4	8
3.		minden vezető személy változott	1	1	1
4.		gazdasági vezető, gazdasági szervezet dolgozóinak a megfelelő képzettség hiánya	2	2	4
5.	A szervezet nagyságrendje, tagoltsága, feladat sokszínűsége		2	2	4
6.	Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, terület, egyéb szervezeti átalakulás		1	2	2
7.	Jelenetős szervezeti módosulás		3	1	3
8.	A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése	5-9 javaslati pont	2	2	4
9.		10-19 javaslati pont	2	1	2
10.		20 felett	1	1	1
11.		10 felett és a kiemelet javaslatok száma 5 felett	2	2	4
12.	Belső kontrollrendszer helyzete, kialakítása, működtetése kezdeti szakaszban, hiányos, részlegesen működik		4	4	16
13.	Kölcsönhatás más szervezetekkel nagymértékű		4	4	16

14.	Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy	2	2	4
15.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak	3	2	6
16.	Bevétel/költségszint	5	2	10
17.	Munkatársak tapasztalata és képessége	1	1	1
18.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	2	4
Összesített kockázati érték átlaga:		2¹	2²	4

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. Az ellenőrzési tűréshatár 4-os kockázati értékbe került meghatározásra, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

II.

2023. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

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

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

Az Érdi Közterület-fenntartó Intézménnyel kötött megbízási szerződés alapján a Saldo Zrt. részéről két fő, külsős belső ellenőr látja el az Intézmény ellenőrzését.

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

Az intézmény belső ellenőreként tervezett ellenőrzések:

- Tárgyi eszközök bekerülési értékének szabályszerű megállapításával kapcsolatos ellenőrzés
- Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése
- Kötelezettségvállalás szabályszerűségének ellenőrzése
- Követelések kezelésének és behajtásának ellenőrzése

¹ 41/18=2,28≈2 érték

² 37/18=2,06≈2 érték

A tervezett ellenőrzések felsorolása:								
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)	
							ellenőri nap	fő
1.	Tárgyi eszközök bekerülési értékének szabályszerű megállapításával kapcsolatos ellenőrzés	Cél: Annak megállapítása, hogy az ÉKFI a tárgyi eszközök bekerülési értékét az Áhsz ³ .15-16.§-ban foglaltak alapján állapította-e meg Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022.01.01-2022.12.31.	- a vásárolt eszközök esetében a bekerülési érték része volt olyan tétel is, mely szolgáltatás (pl. csomagolás, garancia) - helytelenül került megállapításra a kísérték tárgyi eszköz értéke - tartozékokat is az adott eszközhöz rendelték, így a bekerülési érték hibás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	2023. I. negyedév	15 nap	1
2.	Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a GDPR ⁴ és az Info.tv. ⁵ , továbbá egyéb irányadó hazai jogszabályok figyelembevételével -elkészítették-e az Adatvédelmi szabályzatot, adatkezelési tájékoztatót Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022.01.01-2022.12.31.	- nem történt meg a GDPR-ral összefüggő változás az Adatvédelmi szabályzaton - az Adatvédelmi szabályzat általános, nem igazodik a szervezet sajátosságaihoz - az adatkezelési tájékoztató hiányos	Szabályszerűségi ellenőrzés	Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	2023. II. negyedév	15 nap	1
3.	Kötelezettségvállalás szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalásokra a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor, szabályszerűen vezeték-e a kötelezettségvállalások nyilvántartását, a kötelezettségvállalások szabályozása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2023.01.01-2023.06.30.	- a kötelezettségvállalás nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak - nem szabályozott a kötelezettségvállalás rendje - a kötelezettségvállalás gyakorlata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Szabályszerűségi ellenőrzés	Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	2023. III. negyedév	15 nap	1
4.	Követelések kezelésének és behajtásának ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a mérlegben kimutatott követelések rendelkeznek -e analitikus nyilvántartással, a főkönyvvel való egyeztetést elvégzik-e, illetve, hogy a követelések jogszerűek-e Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése, Időszak: 2023.01.01-2023.09.30.	- a határidőn túli kintlévőségek behajtása túl magas költséggel járna - nem értékelték a követelések állományát - az analitikus nyilvántartás nem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak	Pénzügyi ellenőrzés	Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	2023. IV. negyedév	15 nap	1

³ Áhsz = 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

⁴ GDPR = Z 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 rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)

⁵ Info.tv. = 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról

Tanácsadói tevékenység keretében

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

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, 2 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására **60 revizori napot** terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre **10 munkanapot**, tanácsadásra **10 munkanapot**, a belső ellenőrzéssel kapcsolatos egyéb feladatok ellátására (nyilvántartások vezetése, kockázatelemzésen alapuló éves terv készítése, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) **10 munkanapot** terveztünk.

Az összes tervezett embernapi 90 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	258	1	258
2.	Kieső munkaidő	39	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	9	1	0
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	0
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	219		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			60
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			10
10.	Képzés (pl. 10%)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			10
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			90
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			90
14.	Tartalékidő			0

15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevétele kell tervezni

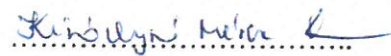
A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot. Az egyéni képzési tervet a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Királyné Mércse Anikó belső ellenőr, regisztrációs száma: 5116010

Preizer Lili belső ellenőr, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2022.október 15.


 Királyné Mércse Anikó
 Belső ellenőr

KOCKÁZATELEMZÉS

Kockázati tényezők (Hatás : 1-5)		Közvetlen pénzben mérhető hatás	Korábbi ellenőrzés	Szabályok változása összetettsége	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)		5	3	4	2	5	(valószínűség x hatás)
Folyamatok, tevékenységek	A kiválasztást megalapozó kockázat	Kockázati tényezők értékelése annak <i>hatása</i> szempontjából					
Belső szabályzatok aktualizálása	Jogszabályváltozások és emberi erőforrás kockázat	3	4	5	2	5	76
Adavédelem szabályozása	Jogszabályváltozások és pénzügyi kockázat	5	4	5	4	5	90
Költségvetés tervezése	Pénzügyi és emberi erőforrás kockázat	5	4	5	3	5	87
Követelések kezelése	Költségvetési kockázta	5	4	5	5	5	96
Likviditási ütemtervek készítése	Költségvetési kockázat	5	2	2	2	5	68
Kötelezettségvállalások, szerződéskötések	Pénzügyi kockázat	4	4	5	4	5	106
Gazdasági események elszámolása	Költségvetési kockázat	5	4	5	4	5	102
ASP alkalmazásával történő feladatellátás	Tevékenységi kockázat	5	2	3	2	4	71
Adatszolgáltatás a NAV felé	Pénzügyi kockázat	5	2	3	2	4	76
Pénzkezelés (készpénz és számlapénz	Pénzügyi kockázat	4	2	3	1	4	51
Utalványok és értékpapírok kezelése	Pénzügyi kockázat	5	2	3	2	4	58
Közbeszerzési eljárások	Pénzügyi kockázat	5	4	4	4	5	64
Anyag és eszközbeszerzések	Pénzügyi kockázat	4	3	3	2	4	55
Különféle karbantartás kiadások	Pénzügyi kockázat	4	3	3	2	4	72
Iktatás, iratkezelés, irattározás	Működési kockázat	3	3	4	2	4	53
Selejtezés	Pénzügyi kockázat	5	4	3	3	4	63
Leltározás	Tevékenységi kockázat	5	4	4	4	5	71
Éves költségvetési beszámoló elkészítése	Tevékenységi kockázat	5	4	4	3	4	79
Pénzmaradvány elszámolása	Tevékenységi kockázat	5	4	4	3	4	79
Informatikai rendszer működtetése	Tevékenységi kockázat	4	3	3	4	4	90
Telefonközpont működtetése	Tevékenységi kockázat	3	3	3	4	4	75
Panaszkezelés, bejelentések kezelése	Tevékenységi kockázat	4	5	5	5	5	86
Takarítás, karbantartás	Tevékenységi és költségvetési kockázat	4	3	2	3	4	55

Személyügyi feladatok ellátása	Költségvetési kockázat	4	3	3	4	4	59
Munkaügyi feladatok ellátása	Pénzügyi kockázat	4	3	3	4	4	59
Vagyongazdálkodási feladatok ellátása	Költségvetési kockázat	4	3	4	3	4	72
Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése	Tevékenységi kockázat	4	4	5	5	5	83
Belső kontrollrendszer működtetése	Tevékenységi kockázat	4	5	5	5	5	86

2. számú melléklet

Egyéni képzési terv**2023. év****Királyné Mércse Anikó
belső ellenőr**

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés keretében legalább 16 kredit pont megszerzése	2023. december 31-ig
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2023. december 31-ig
ÁBPE II. - Teljesítmény-menedzsment	2023. december 31-ig
Nemzeti Közszerolálati Egyetem-Integritás tanácsadó képzés II. félév	2023. június 30-ig

**Preizer Lili
belső ellenőr**

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2023. december 31-ig
ÁBPE II. továbbképzések: Kockázatelemzésen alapuló tervezés , Teljesítménymenedzsment	2023. december 31-ig

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata irányító szerv		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
1.	Érdi Közterület-fenntartó Intézmény							1,00		90,00		90,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

[illegible][illegible]

¹ Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

2. Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzék az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a ténnyről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűn, vagy a kockázat úrértéshatár alá csökken.

³ Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

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

6. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

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

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzat irányító szerv	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		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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 (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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
1.	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. Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	60,00	0,00			10,00								10,00		0,00	0,00	80,00	0,00	80,00	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	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	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	
90,00	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
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

- 1 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- 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 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- 8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.