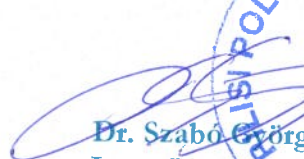


Pilis Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek

2021. évi belső ellenőrzési terve

Iktatószám:

Jóváhagyta:


Dr. Szabó György
Jegyző
11.
*



Pilis, 2020. november 18.

Összeállította:


Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Pilis, 2020. november 18.

KÜLDETÉS

A belső ellenőrzés küldetése, hogy értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények gazdaságos, jogszabályoknak megfelelő működéséhez.

A belső ellenőrzés stratégiai célkitűzéseinek megvalósítása érdekében közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, valamint használatuk elterjesztésében, mindezek eredményeként az integritás alapú államháztartási, közigazgatási kultúra kialakításában.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI CÉLOK, FELADATOK

- ✓ Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.
- ✓ Az ellenőrzési tapasztalatokra, és az azokat kiegészítő kutatásokra alapozott tanácsadással, az ellenőrzési eredmények összefoglaló értékelésével is segíti a „jó gyakorlatot”, illetve annak kialakítását.
- ✓ A törvényekben meghatározott ellenőrzési kötelezettségek és felhatalmazások tárgyának, tartalmának, gyakoriságának és elvárt eredményeinek értelmezésével, meghatározásával kiegyensúlyozott és teljesíthető feladatellátást valósít meg.
- ✓ Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.
- ✓ Erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, és az ellenőrzések megtervezésénél kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra.
- ✓ A belső ellenőrzés el kívánja érni, hogy a belső ellenőri munka eredménye jobban hasznosuljon, nagyobb hatást érjen el.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK FŐBB SZEMPONTJAI

A 2021. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontroll rendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

Pilis Város Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontroll rendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,
- az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítani kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Pilis Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a vezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor a 2021. évi kockázatelemzési dokumentum alapján.

A MUNKATERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK KIVÁLASZTÁSÁNAK MEGALAPOZÁSA

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján, kockázatelemzés útján hajtotta végre a belső ellenőrzés. A 2021. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében hangsúlyos feladat az államháztartási belső kontroll rendszer – a kontroll környezet, a kontroll tevékenység, a kockázat kezelés, az információs és kommunikációs, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a **belső ellenőrzési fókusz 2021. évre**

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a vagyon védelme,
- a belső kontroll rendszerek kiépítése, működtetése,
- az intézkedések nyomon követése,
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladat ellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- az Önkormányzat működésére hatást gyakorló változások, fejlesztések.

RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ERŐFORRÁSOK

Pilis Város Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató útján biztosítja. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását az alábbi táblázat tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	85	1	85
2.	Kieső munkaidő			(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	-	-	-

4.	Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
5.	Átlagos betegszabadság	-	-	-
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			85
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			-
10.	Képzés			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			85
14.	Tartalékidő			10
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

MUNKATERVI VIZSGÁLATOK

A 2021. évi munkatervi vizsgálatokat a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

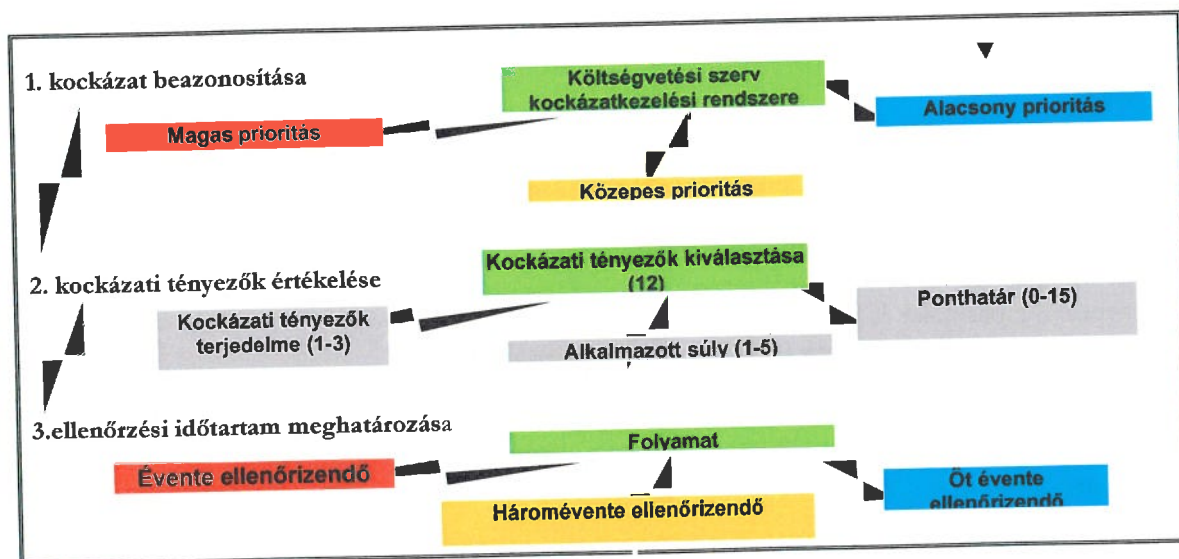
Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott Súly	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 – 9
5.	Bevételszintek / költség szintek	1 – 3	6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

MINIMÁLIS PONTSZÁM:**43****MAXIMÁLIS PONTSZÁM:****133**

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez gyakorisági mátrixot alkalmaztunk, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokkálták.

A kockázatelemzés lépései



A kockázati tényezők felmérésénél az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő vezető változás szempontjai, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai kerültek figyelembevételre.

Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

1. Téma/ Az Önkormányzat 2020. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **pénzügyi- szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkal mazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	4	12	4 – 12

10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	9	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	2	3	6	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 – 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	113	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2019. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az Önkormányzat számára jelentős pénzügyi kockázatot jelent évről – évre az állami támogatások igénylése és elszámolása, ezért annak évenkénti ellenőrzése rendkívül szükséges és indokolt.

2. Téma/A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **teljesítmény.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	1	4	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 – 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	3	2	6	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	8	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	2	3	6	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 – 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	100	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a Hivatal adóigazgatási tevékenysége szabályozottabbá és hatékonyabbá válik, a kintlévőségek csökkennek.

3. Téma/ Az egészségügyi feladatellátás személyi feltételeinek ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkal mazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	96	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy önkormányzati szinten az egészségügyi ellátás személyi feltételei adottak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzés eredményeként feltárásra kerül, hogy az önkormányzat kötelező feladat körében milyen kapacitáshiány jelentkezik.

4. Téma/ Az önkormányzati gépkocsi használat megfelelőségének ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **rendszer.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkal mazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12

3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	96	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy önkormányzati szinten a gépkocsi használat megfelel-e a hatályos gépjármű használati szabályzatban rögzítetteknek, azaz megfelelő nyilvántartást vezetnek-e, megfelelően számolnak-e el az üzemanyag használattal.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzés eredményeként feltárásra kerül, hogy esetlegesen nem megfelelő nyilvántartást vezetnek, vagy nem a szabályzatban meghatározott rend szerint számolnak el az üzemanyag vásárlási számlákkal.

5. Téma/ **Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorlás ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkal mazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	15	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	8	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	4	12	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	9	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3	9	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	127	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához szükséges közvagyon, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzés feltárja, hogy az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hogyan járult hozzá a közfeladat eredményes ellátásához, ill. a társaság vagyonmegőrzési kötelezettségének eleget tett-e.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pilis Város Önkormányzat	Belső ellenőr közfoglalkoztatási 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	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁷	betöltött státusz (fő) ⁷	embertápl	embertápl	fő	embertápl	embertápl	embertápl	embertápl	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	85,0	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármester hivatal összesen																
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	85,0	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve																
2. Irányított költségvetési szerv neve																
3. Irányított költségvetési szerv neve																
n. Irányított költségvetési szerv neve																

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

² Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrtszámmal, 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 áll 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 tőrt számmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Önkormányzat neve: Pilis Város Önkormányzat	Szabványügyi ellenőrzés										Parasztyi ellenőrzés										Rendszerezési ellenőrzés										Teljesítmény-ellenőrzés										Információs ellenőrzés										Ülkeellenőrzés ¹										Ellenőrzések összesen										Ellenőrzött napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ⁵	terv ⁶	terv ⁷	terv ⁸	terv ⁹	terv ¹⁰	terv ¹¹	terv ¹²	terv ¹³	terv ¹⁴	terv ¹⁵	terv ¹⁶	terv ¹⁷	terv ¹⁸	terv ¹⁹	terv ²⁰	terv ²¹	terv ²²	terv ²³	terv ²⁴	terv ²⁵	terv ²⁶	terv ²⁷	terv ²⁸	terv ²⁹	terv ³⁰	terv ³¹	terv ³²	terv ³³	terv ³⁴	terv ³⁵	terv ³⁶	terv ³⁷	terv ³⁸	terv ³⁹	terv ⁴⁰	terv ⁴¹	terv ⁴²	terv ⁴³	terv ⁴⁴	terv ⁴⁵	terv ⁴⁶	terv ⁴⁷	terv ⁴⁸	terv ⁴⁹	terv ⁵⁰	terv ⁵¹	terv ⁵²	terv ⁵³	terv ⁵⁴	terv ⁵⁵	terv ⁵⁶	terv ⁵⁷	terv ⁵⁸	terv ⁵⁹	terv ⁶⁰	terv ⁶¹	terv ⁶²	terv ⁶³	terv ⁶⁴	terv ⁶⁵	terv ⁶⁶	terv ⁶⁷	terv ⁶⁸	terv ⁶⁹	terv ⁷⁰	terv ⁷¹	terv ⁷²	terv ⁷³	terv ⁷⁴	terv ⁷⁵	terv ⁷⁶	terv ⁷⁷	terv ⁷⁸	terv ⁷⁹	terv ⁸⁰	terv ⁸¹	terv ⁸²	terv ⁸³	terv ⁸⁴	terv ⁸⁵	terv ⁸⁶	terv ⁸⁷	terv ⁸⁸	terv ⁸⁹	terv ⁹⁰	terv ⁹¹	terv ⁹²	terv ⁹³	terv ⁹⁴	terv ⁹⁵	terv ⁹⁶	terv ⁹⁷	terv ⁹⁸	terv ⁹⁹	terv ¹⁰⁰	terv ¹⁰¹	terv ¹⁰²	terv ¹⁰³	terv ¹⁰⁴	terv ¹⁰⁵	terv ¹⁰⁶	terv ¹⁰⁷	terv ¹⁰⁸	terv ¹⁰⁹	terv ¹¹⁰	terv ¹¹¹	terv ¹¹²	terv ¹¹³	terv ¹¹⁴	terv ¹¹⁵	terv ¹¹⁶	terv ¹¹⁷	terv ¹¹⁸	terv ¹¹⁹	terv ¹²⁰	terv ¹²¹	terv ¹²²	terv ¹²³	terv ¹²⁴	terv ¹²⁵	terv ¹²⁶	terv ¹²⁷	terv ¹²⁸	terv ¹²⁹	terv ¹³⁰	terv ¹³¹	terv ¹³²	terv ¹³³	terv ¹³⁴	terv ¹³⁵	terv ¹³⁶	terv ¹³⁷	terv ¹³⁸	terv ¹³⁹	terv ¹⁴⁰	terv ¹⁴¹	terv ¹⁴²	terv ¹⁴³	terv ¹⁴⁴	terv ¹⁴⁵	terv ¹⁴⁶	terv ¹⁴⁷	terv ¹⁴⁸	terv ¹⁴⁹	terv ¹⁵⁰	terv ¹⁵¹	terv ¹⁵²	terv ¹⁵³	terv ¹⁵⁴	terv ¹⁵⁵	terv ¹⁵⁶	terv ¹⁵⁷	terv ¹⁵⁸	terv ¹⁵⁹	terv ¹⁶⁰	terv ¹⁶¹	terv ¹⁶²	terv ¹⁶³	terv ¹⁶⁴	terv ¹⁶⁵	terv ¹⁶⁶	terv ¹⁶⁷	terv ¹⁶⁸	terv ¹⁶⁹	terv ¹⁷⁰	terv ¹⁷¹	terv ¹⁷²	terv ¹⁷³	terv ¹⁷⁴	terv ¹⁷⁵	terv ¹⁷⁶	terv ¹⁷⁷	terv ¹⁷⁸	terv ¹⁷⁹	terv ¹⁸⁰	terv ¹⁸¹	terv ¹⁸²	terv ¹⁸³	terv ¹⁸⁴	terv ¹⁸⁵	terv ¹⁸⁶	terv ¹⁸⁷	terv ¹⁸⁸	terv ¹⁸⁹	terv ¹⁹⁰	terv ¹⁹¹	terv ¹⁹²	terv ¹⁹³	terv ¹⁹⁴	terv ¹⁹⁵	terv ¹⁹⁶	terv ¹⁹⁷	terv ¹⁹⁸	terv ¹⁹⁹	terv ²⁰⁰	terv ²⁰¹	terv ²⁰²	terv ²⁰³	terv ²⁰⁴	terv ²⁰⁵	terv ²⁰⁶	terv ²⁰⁷	terv ²⁰⁸	terv ²⁰⁹	terv ²¹⁰	terv ²¹¹	terv ²¹²	terv ²¹³	terv ²¹⁴	terv ²¹⁵	terv ²¹⁶	terv ²¹⁷	terv ²¹⁸	terv ²¹⁹	terv ²²⁰	terv ²²¹	terv ²²²	terv ²²³	terv ²²⁴	terv ²²⁵	terv ²²⁶	terv ²²⁷	terv ²²⁸	terv ²²⁹	terv ²³⁰	terv ²³¹	terv ²³²	terv ²³³	terv ²³⁴	terv ²³⁵	terv ²³⁶	terv ²³⁷	terv ²³⁸	terv ²³⁹	terv ²⁴⁰	terv ²⁴¹	terv ²⁴²	terv ²⁴³	terv ²⁴⁴	terv ²⁴⁵	terv ²⁴⁶	terv ²⁴⁷	terv ²⁴⁸	terv ²⁴⁹	terv ²⁵⁰	terv ²⁵¹	terv ²⁵²	terv ²⁵³	terv ²⁵⁴	terv ²⁵⁵	terv ²⁵⁶	terv ²⁵⁷	terv ²⁵⁸	terv ²⁵⁹	terv ²⁶⁰	terv ²⁶¹	terv ²⁶²	terv ²⁶³	terv ²⁶⁴	terv ²⁶⁵	terv ²⁶⁶	terv ²⁶⁷	terv ²⁶⁸	terv ²⁶⁹	terv ²⁷⁰	terv ²⁷¹	terv ²⁷²	terv ²⁷³	terv ²⁷⁴	terv ²⁷⁵	terv ²⁷⁶	terv ²⁷⁷	terv ²⁷⁸	terv ²⁷⁹	terv ²⁸⁰	terv ²⁸¹	terv ²⁸²	terv ²⁸³	terv ²⁸⁴	terv ²⁸⁵	terv ²⁸⁶	terv ²⁸⁷	terv ²⁸⁸	terv ²⁸⁹	terv ²⁹⁰	terv ²⁹¹	terv ²⁹²	terv ²⁹³	terv ²⁹⁴	terv ²⁹⁵	terv ²⁹⁶	terv ²⁹⁷	terv ²⁹⁸	terv ²⁹⁹	terv ³⁰⁰	terv ³⁰¹	terv ³⁰²	terv ³⁰³	terv ³⁰⁴	terv ³⁰⁵	terv ³⁰⁶	terv ³⁰⁷	terv ³⁰⁸	terv ³⁰⁹	terv ³¹⁰	terv ³¹¹	terv ³¹²	terv ³¹³	terv ³¹⁴	terv ³¹⁵	terv ³¹⁶	terv ³¹⁷	terv ³¹⁸	terv ³¹⁹	terv ³²⁰	terv ³²¹	terv ³²²	terv ³²³	terv ³²⁴	terv ³²⁵	terv ³²⁶	terv ³²⁷	terv ³²⁸	terv ³²⁹	terv ³³⁰	terv ³³¹	terv ³³²	terv ³³³	terv ³³⁴	terv ³³⁵	terv ³³⁶	terv ³³⁷	terv ³³⁸	terv ³³⁹	terv ³⁴⁰	terv ³⁴¹	terv ³⁴²	terv ³⁴³	terv ³⁴⁴	terv ³⁴⁵	terv ³⁴⁶	terv ³⁴⁷	terv ³⁴⁸	terv ³⁴⁹	terv ³⁵⁰	terv ³⁵¹	terv ³⁵²	terv ³⁵³	terv ³⁵⁴	terv ³⁵⁵	terv ³⁵⁶	terv ³⁵⁷	terv ³⁵⁸	terv ³⁵⁹	terv ³⁶⁰	terv ³⁶¹	terv ³⁶²	terv ³⁶³	terv ³⁶⁴	terv ³⁶⁵	terv ³⁶⁶	terv ³⁶⁷	terv ³⁶⁸	terv ³⁶⁹	terv ³⁷⁰	terv ³⁷¹	terv ³⁷²	terv ³⁷³	terv ³⁷⁴	terv ³⁷⁵	terv ³⁷⁶	terv ³⁷⁷	terv ³⁷⁸	terv ³⁷⁹	terv ³⁸⁰	terv ³⁸¹	terv ³⁸²	terv ³⁸³	terv ³⁸⁴	terv ³⁸⁵	terv ³⁸⁶	terv ³⁸⁷	terv ³⁸⁸	terv ³⁸⁹	terv ³⁹⁰	terv ³⁹¹	terv ³⁹²	terv ³⁹³	terv ³⁹⁴	terv ³⁹⁵	terv ³⁹⁶	terv ³⁹⁷	terv ³⁹⁸	terv ³⁹⁹	terv ⁴⁰⁰	terv ⁴⁰¹	terv ⁴⁰²	terv ⁴⁰³	terv ⁴⁰⁴	terv ⁴⁰⁵	terv ⁴⁰⁶	terv ⁴⁰⁷	terv ⁴⁰⁸	terv ⁴⁰⁹	terv ⁴¹⁰	terv ⁴¹¹	terv ⁴¹²	terv ⁴¹³	terv ⁴¹⁴	terv ⁴¹⁵	terv ⁴¹⁶	terv ⁴¹⁷	terv ⁴¹⁸	terv ⁴¹⁹	terv ⁴²⁰	terv ⁴²¹	terv ⁴²²	terv ⁴²³	terv ⁴²⁴	terv ⁴²⁵	terv ⁴²⁶	terv ⁴²⁷	terv ⁴²⁸	terv ⁴²⁹	terv ⁴³⁰	terv ⁴³¹	terv ⁴³²	terv ⁴³³	terv ⁴³⁴	terv ⁴³⁵	terv ⁴³⁶	terv ⁴³⁷	terv ⁴³⁸	terv ⁴³⁹	terv ⁴⁴⁰	terv ⁴⁴¹	terv ⁴⁴²	terv ⁴⁴³	terv ⁴⁴⁴	terv ⁴⁴⁵	terv ⁴⁴⁶	terv ⁴⁴⁷	terv ⁴⁴⁸	terv ⁴⁴⁹	terv ⁴⁵⁰	terv ⁴⁵¹	terv ⁴⁵²	terv ⁴⁵³	terv ⁴⁵⁴	terv ⁴⁵⁵	terv ⁴⁵⁶	terv ⁴⁵⁷	terv ⁴⁵⁸	terv ⁴⁵⁹	terv ⁴⁶⁰	terv ⁴⁶¹	terv ⁴⁶²	terv ⁴⁶³	terv ⁴⁶⁴	terv ⁴⁶⁵	terv ⁴⁶⁶	terv ⁴⁶⁷	terv ⁴⁶⁸	terv ⁴⁶⁹	terv ⁴⁷⁰	terv ⁴⁷¹	terv ⁴⁷²	terv ⁴⁷³	terv ⁴⁷⁴	terv ⁴⁷⁵	terv ⁴⁷⁶	terv ⁴⁷⁷	terv ⁴⁷⁸	terv ⁴⁷⁹	terv ⁴⁸⁰	terv ⁴⁸¹	terv ⁴⁸²	terv ⁴⁸³	terv ⁴⁸⁴	terv ⁴⁸⁵	terv ⁴⁸⁶	terv ⁴⁸⁷	terv ⁴⁸⁸	terv ⁴⁸⁹	terv ⁴⁹⁰	terv ⁴⁹¹	terv ⁴⁹²	terv ⁴⁹³	terv ⁴⁹⁴	terv ⁴⁹⁵	terv ⁴⁹⁶	terv ⁴⁹⁷	terv ⁴⁹⁸	terv ⁴⁹⁹	terv ⁵⁰⁰	terv ⁵⁰¹	terv ⁵⁰²	terv ⁵⁰³	terv ⁵⁰⁴	terv ⁵⁰⁵	terv ⁵⁰⁶	terv ⁵⁰⁷	terv ⁵⁰⁸	terv ⁵⁰⁹	terv ⁵¹⁰	terv ⁵¹¹	terv ⁵¹²	terv ⁵¹³	terv ⁵¹⁴	terv ⁵¹⁵	terv ⁵¹⁶	terv ⁵¹⁷	terv ⁵¹⁸	terv ⁵¹⁹	terv ⁵²⁰	terv ⁵²¹	terv ⁵²²	terv ⁵²³	terv ⁵²⁴	terv ⁵²⁵	terv ⁵²⁶	terv ⁵²⁷	terv ⁵²⁸	terv ⁵²⁹	terv ⁵³⁰	terv ⁵³¹	terv ⁵³²	terv ⁵³³	terv ⁵³⁴	terv ⁵³⁵	terv ⁵³⁶	terv ⁵³⁷	terv ⁵³⁸	terv ⁵³⁹	terv ⁵⁴⁰	terv ⁵⁴¹	terv ⁵⁴²	terv ⁵⁴³	terv ⁵⁴⁴	terv ⁵⁴⁵	terv ⁵⁴⁶	terv ⁵⁴⁷	terv ⁵⁴⁸	terv ⁵⁴⁹	terv ⁵⁵⁰	terv ⁵⁵¹	terv ⁵⁵²	terv ⁵⁵³	terv ⁵⁵⁴	terv ⁵⁵⁵	terv ⁵⁵⁶	terv ⁵⁵⁷	terv ⁵⁵⁸	terv ⁵⁵⁹	terv ⁵⁶⁰	terv ⁵⁶¹	terv ⁵⁶²	terv ⁵⁶³	terv ⁵⁶⁴	terv ⁵⁶⁵	terv ⁵⁶⁶	terv ⁵⁶⁷	terv ⁵⁶⁸	terv ⁵⁶⁹	terv ⁵⁷⁰	terv ⁵⁷¹	terv ⁵⁷²	terv ⁵⁷³	terv ⁵⁷⁴	terv ⁵⁷⁵	terv ⁵⁷⁶	terv ⁵⁷⁷	terv ⁵⁷⁸	terv ⁵⁷⁹	terv ⁵⁸⁰	terv ⁵⁸¹	terv ⁵⁸²	terv ⁵⁸³	terv ⁵⁸⁴	terv ⁵⁸⁵	terv ⁵⁸⁶	terv ⁵⁸⁷	terv ⁵⁸⁸	terv ⁵⁸⁹	terv ⁵⁹⁰	terv ⁵⁹¹	terv ⁵⁹²	terv ⁵⁹³	terv ⁵⁹⁴	terv ⁵⁹⁵	terv ⁵⁹⁶	terv ⁵⁹⁷	terv ⁵⁹⁸	terv ⁵⁹⁹	terv ⁶⁰⁰	terv ⁶⁰¹	terv ⁶⁰²	terv ⁶⁰³	terv ⁶⁰⁴	terv ⁶⁰⁵	terv ⁶⁰⁶	terv ⁶⁰⁷	terv ⁶⁰⁸	terv ⁶⁰⁹	terv ⁶¹⁰	terv ⁶¹¹	terv ⁶¹²	terv ⁶¹³	terv ⁶¹⁴	terv ⁶¹⁵	terv ⁶¹⁶	terv ⁶¹⁷	terv ⁶¹⁸	terv ⁶¹⁹	terv ⁶²⁰	terv ⁶²¹	terv ⁶²²	terv ⁶²³	terv ⁶²⁴	terv ⁶²⁵	terv ⁶²⁶	terv ⁶²⁷	terv ⁶²⁸	terv ⁶²⁹	terv ⁶³⁰	terv ⁶³¹	terv ⁶³²	terv ⁶³³	terv ⁶³⁴	terv ⁶³⁵	terv ⁶³⁶	terv ⁶³⁷	terv ⁶³⁸	terv ⁶³⁹	terv ⁶⁴⁰	terv ⁶⁴¹	terv ⁶⁴²	terv ⁶⁴³	terv ⁶⁴⁴	terv ⁶⁴⁵	terv ⁶⁴⁶	terv ⁶⁴⁷	terv ⁶⁴⁸	terv ⁶⁴⁹	terv ⁶⁵⁰	terv ⁶⁵¹	terv ⁶⁵²	terv ⁶⁵³	terv ⁶⁵⁴	terv ⁶⁵⁵	terv ⁶⁵⁶	terv ⁶⁵⁷	terv ⁶⁵⁸	terv ⁶⁵⁹	terv ⁶⁶⁰	terv ⁶⁶¹	terv ⁶⁶²	terv ⁶⁶³	terv ⁶⁶⁴	terv ⁶⁶⁵	terv ⁶⁶⁶	terv ⁶⁶⁷	terv ⁶⁶⁸	terv ⁶⁶⁹	terv ⁶⁷⁰	terv ⁶⁷¹	terv ⁶⁷²	terv ⁶⁷³	terv ⁶⁷⁴	terv ⁶⁷⁵	terv ⁶⁷⁶	terv ⁶⁷⁷	terv ⁶⁷⁸	terv ⁶⁷⁹	terv ⁶⁸⁰	terv ⁶⁸¹	terv ⁶⁸²	terv ⁶⁸³	terv ⁶⁸⁴	terv ⁶⁸⁵	terv ⁶⁸⁶	terv ⁶⁸⁷	terv ⁶⁸⁸	terv ⁶⁸⁹	terv ⁶⁹⁰	terv ⁶⁹¹	terv ⁶⁹²	terv ⁶⁹³	terv ⁶⁹⁴	terv ⁶⁹⁵	terv ⁶⁹⁶	terv ⁶⁹⁷	terv ⁶⁹⁸	terv ⁶⁹⁹	terv ⁷⁰⁰	terv ⁷⁰¹	terv ⁷⁰²	terv ⁷⁰³	terv ⁷⁰⁴	terv ⁷⁰⁵	terv ⁷⁰⁶	terv ⁷⁰⁷	terv ⁷⁰⁸	terv ⁷⁰⁹	terv ⁷¹⁰	terv ⁷¹¹	terv ⁷¹²	terv ⁷¹³	terv ⁷¹⁴	terv ⁷¹⁵	terv ⁷¹⁶	terv ⁷¹⁷	terv ⁷¹⁸	terv ⁷¹⁹	terv ⁷²⁰	terv ⁷²¹	terv ⁷²²	terv ⁷²³	terv ⁷²⁴	terv ⁷²⁵	terv ⁷²⁶	terv ⁷²⁷	terv ⁷²⁸	terv ⁷²⁹	terv ⁷³⁰	terv ⁷³¹	terv ⁷³²	terv ⁷³³	terv ⁷³⁴	terv ⁷³⁵	terv ⁷³⁶	terv ⁷³⁷	terv ⁷³⁸	terv ⁷³⁹	terv ⁷⁴⁰	terv ⁷⁴¹	terv ⁷⁴²	terv ⁷⁴³	terv ⁷⁴⁴	terv ⁷⁴⁵	terv ⁷⁴⁶	terv ⁷⁴⁷	terv ⁷⁴⁸	terv ⁷⁴⁹	terv ⁷⁵⁰	terv ⁷⁵¹	terv ⁷⁵²	terv ⁷⁵³	terv ⁷⁵⁴	terv ⁷⁵⁵	terv ⁷⁵⁶	terv ⁷⁵⁷	terv ⁷⁵⁸	terv ⁷⁵⁹	terv ⁷⁶⁰	terv ⁷⁶¹	terv ⁷⁶²	terv ⁷⁶³	terv ⁷⁶⁴	terv ⁷⁶⁵	terv ⁷⁶⁶	terv ⁷⁶⁷	terv ⁷⁶⁸	terv ⁷⁶⁹	terv ⁷⁷⁰	terv ⁷⁷¹	terv ⁷⁷²	terv ⁷⁷³	terv ⁷⁷⁴	terv ⁷⁷⁵	terv ⁷⁷⁶	terv ⁷⁷⁷	terv ⁷⁷⁸	terv ⁷⁷⁹	terv ⁷⁸⁰	terv ⁷⁸¹	terv ⁷⁸²	terv ⁷⁸³	terv ⁷⁸⁴	terv ⁷⁸⁵	terv ⁷⁸⁶	terv ⁷⁸⁷	terv ⁷⁸⁸	terv ⁷⁸⁹	terv ⁷⁹⁰	terv ⁷⁹¹	terv ⁷⁹²	terv ⁷⁹³	terv ⁷⁹⁴	terv ⁷⁹⁵	terv ⁷⁹⁶	terv ⁷⁹⁷	terv ⁷⁹⁸	terv ⁷⁹⁹	terv ⁸⁰⁰	terv ⁸⁰¹	terv ⁸⁰²	terv ⁸⁰³	terv ⁸⁰⁴	terv ⁸⁰⁵	terv ⁸⁰⁶	terv ⁸⁰⁷	terv ⁸⁰⁸	terv ⁸⁰⁹	terv ⁸¹⁰	terv ⁸¹¹	terv ⁸¹²	terv ⁸¹³	terv ⁸¹⁴	terv ⁸¹⁵	terv ⁸¹⁶	terv ⁸¹⁷	terv ⁸¹⁸	terv ⁸¹⁹	terv ⁸²⁰	terv ⁸²¹

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pilis Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját embermap ⁵	külső embermap ⁶	saját embermap	külső embermap ⁷	saját embermap	külső embermap	saját embermap	külső embermap	saját embermap	külső embermap	saját embermap	külső embermap	saját embermap	külső embermap	saját embermap	külső embermap	saját embermap	külső embermap	saját embermap	külső embermap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	85,0	0,0	85,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	85,0	0,0	85,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
3. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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/	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. sz. mellékletől 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 ellátásához 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
				db ⁵
				%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	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: 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.

PILIS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. 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:

Sorozat	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő adatok	Az ellenőrzés témájának kockázatelemzése (előzetes kockázati pontszám)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés szerve, szervezeti egység	Az ellenőrzés szervezeti ütemezése	Az ellenőrzés fontossága, kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Az Önkormányzat 2020. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményben.	<u>Célja:</u> annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2021. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. <u>Módszerei:</u> Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.	5. számú Téma, 113 kockázati pont.	Bkt. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi ellenőrzés	Pilis Játékosrág Óvoda valamint Pilis Város Önkormányzat az ékezetetés vonatkozásában.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2021. január-február.	20 ellenőri nap (1 ellenőri)

		Időszak: 2021. év					
	Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorlás ellenőrzése.	Célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához szükséges közvagyonot, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására. Módszerei: Időszak: 2021. év	3. számú Téma, 127 kockázati pont.	Bkt. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Pilis Város Önkormányzat, a többségi tulajdonú társaságok	Ellenőrzés ütemezése: 2021. március – április hónap.	20 ellenőri nap (1 ellenőr)
3.	A Polgármesteri		15. számú Téma, 100		Pilisi	Ellenőrzés	15 ellenőri

	Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése	Célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének áttörő értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozza-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e. Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés. Időszak: 2021-2021. év	kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: teljesítmény.	Polgármesteri Hivatal.	<u>ütemezése:</u> 2021. május-június hónap.	nap (1 ellenőr)
4.	Az egészségügyi		16. számú Téma, 96		Pilis Város	<u>Ellenőrzés</u>	15 ellenőri

	feladatellátás személyi feltételeinek ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy önkormányzati szinten az egészségügyi ellátás személyi feltételei adottak-e. <u>Módszerei:</u> adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés. <u>Időszak:</u> 2021-2021. év	kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Önkormányzat	ütemezése: 2021. szeptember hónap.	nap (1 ellenőr)
5.	Az önkormányzati gépkocsi használat megfelelőségének ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy önkormányzati szinten a gépkocsi használat megfelel-e a hatályos gépjármű használati szabályzatban rögzítetteknek, azaz megfelelő nyilvántartást vezetnek-e, megfelelően számolnak-e el az üzemanyag használatát. <u>Módszerei:</u> adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés. <u>Időszak:</u> 2021-2021. év	17. számú Téma, 96 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésben meghatározott ellenőrzési típus: rendszer.	Pilis Város Önkormányzat.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2021. október hónap.	15 ellenőri nap (1 ellenőr)
Tanácsadói tevékenység bemutatása:							
Tartalékidő							10 ellenőri

[illegible]

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

Kelt,20.....hó nap

Készítette:

Jóváhagytá:

Kelt, 20 *20* *X1* hó *2* *2* nap

beisō ellanōnēzi wēzēō

20. 08. 2011. hó nap

Közhatalmi szerv vezetője

PILIS/POLGÁRMESTERI HIVATAL

11.

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma: