

23. számú előterjesztés

Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS
Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2013. október 31-i rendes ülésére

Tárgy: A 2013. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Előterjesztő: Dr. Letenyei Róbert jegyző

Készítette: Belső ellenőr

Tárgyalta: Valamennyi bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Letenyei Róbert jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat is biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A központi jogszabályok, és a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató segíti a belső ellenőrzés tervezését.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. §. (7) bekezdése előírja:

„Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

A fenti jogszabály a) pontjának megfelelően a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok intézményeinél is ellátja a belső ellenőrzési egység a belső ellenőrzési feladatokat.

Dombóvár Város Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési tervét Dombóvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 321/2012. (X.18.) Kt. határozatával elfogadta, így az Önkormányzat betartotta a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (4) bekezdésének 2012. évben érvényes előírásait:

„Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év november 15-ig hagyja jóvá.”

Ezen belső ellenőrzési terv 2012. október hónapban elkészült, és a terv készítésekor még nem rendelkezünk elegendő információval arról, hogy az Önkormányzatnak 2013-ban hány intézménye lesz, így csak 4 intézmény ellenőrzése került be az eredeti belső ellenőrzési tervbe, mely nem tartalmazta a később létrehozott Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde és a Gyermekvilág ÁMK intézmények belső ellenőrzését.

Az eredeti tervbe nem került beállításra a 2013. március 1-től létrehozott Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Szakcs, Lápafő és Várong községek Önkormányzatai belső ellenőrzésének idősüksége, mert az eredeti terv szerint az 1 fő belső ellenőr feladatkörébe csak a Dombóvár Város Önkormányzatának,

Polgármesteri Hivatalának, az intézményeinek és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzésének ellátása tartozott.

Önként vállalt feladatellátást jelent a belső ellenőrzési egység részére Dalmand, Kocsola, Csikóstóttós községek Önkormányzatai belső ellenőrzésének ellátása, mely 30 ellenőrzési napot igényel.

Az eredeti belső ellenőrzési tervet az ellenőrzési időszakok összetételének és mennyiségének változása, és az ellenőrzések kibővítése miatt jelentősen át kellett alakítani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a módosított belső ellenőrzési tervet a melléklet szerint szíveskedjen elfogadni. *(A változtatásokat félkövér betűtípussal jelöltük.)*

Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 321/2012. (X.18.) határozattal elfogadott 2013. évi belső ellenőrzési terv módosítását a melléklet szerint elfogadja.

Dr. Letenyi Róbert
jegyző

Dombóvár Város Önkormányzatának

- a 321/2012. (X.18.) Kt. határozattal elfogadott és a .../2013.(X.31.) Kt. határozattal módosított –

2013. évi belső ellenőrzési terve

Dombóvár Város Önkormányzata, Szakcs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, ezen önkormányzatok intézményei, valamint ezen Önkormányzatok területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését a 2013. évben 1 fő köztisztviselő látja el fő állásban. Az 1 fő belső ellenőrt a Dombóvári Polgármesteri Hivatal alkalmazta 2013. február 28-ig, majd a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal állományába tartozik 2013. március 1-től. 2013. októberétől + 1 fő részmunkaidős belső ellenőr kezdi meg munkáját a Dalmand, Kocsola, Csikóstóttós Községek Önkormányzatainak és a Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési feladatainak ellátásával.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításának tartalmi és formai követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31.§. (4). pontja írja elő:

„Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.”

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítását kockázatelemzés előzi meg. A kockázatkezelési szabályzat tartalmazza a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Meghatározásra kerültek a külső és belső működési kockázatok. A külső kockázatok között jelentős szerepe van a jogi szabályozásnak. A belső kockázatok közül fontos a pénzügyi kockázatok feltárása, egyrészt azért, hogy az önkormányzat céljainak eléréséhez a források rendelkezésre állnak-e, másrészt a gazdálkodás teljesítésénél az előirányzatok megvalósultak-e. A belső szabályozottságnak szintén nagy szerepe van, a pénzügyi teljesítés sikeres lebonyolításának elengedhetetlen feltétele a gyakorlat és a szabályozottság közötti összhang megteremtése. Az elemzés során felmértük a költségvetési szervek

tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a vizsgált szervek kockázatos tevékenységeinek mértékét, jelentőségük szerint sorba állítani annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetekre.

A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési feladatokat 1 fő főállású és 1 fő részmunkaidős belső ellenőr látja el. A belső ellenőrök a munka végzéséhez szükséges végzettséggel rendelkeznek.

Ellenőrzési munkanap szükséglet, kapacitás a következő:

Munkaidőmérleg 1 főállású belső ellenőrre és 1 fő részmunkaidős (éves szinten 30 ellenőri napot teljesítő) belső ellenőrre számítva:

Naptári napok száma: 365 nap

Levonás:

Ünnep és munkaszüneti nap:	115 nap
Szabadság:	36 nap
Továbbképzés:	6 nap
<u>Betegszabadság:</u>	<u>8 nap</u>
Összesen:	165 nap

Ellenőrzésre fordítható napok száma: 200 nap (fő állású belső ellenőr)

30 nap (részmunkaidős belső ellenőr)

Összes ellenőrzésre fordítható napok szám: **230 nap**

Ellenőrzési munkanap szükséglet:

Dombóvár Város Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	20 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	100 nap
Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása:	20 nap
Soron kívüli ellenőrzésekre:	30 nap

Szakacs Község Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	5 nap
Rendszerellenőrzés:	9 nap
<u>Lápafő Község Önkormányzatánál:</u>	
Rendszerellenőrzés:	8 nap
<u>Várong Község Önkormányzatánál:</u>	
Rendszerellenőrzés:	8 nap
<u>Dalmand Község Önkormányzatánál:</u>	
Rendszerellenőrzés:	9 nap
<u>Kocsola Község Önkormányzatánál:</u>	
Rendszerellenőrzés:	8 nap
<u>Csikóstóttós Község Önkormányzatánál:</u>	
Rendszerellenőrzés:	8 nap
<u>Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulásnál:</u>	
Szabályszerűségi ellenőrzés:	5 nap
Összesen:	230 nap

Dombóvár Város Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzések:

1. Az ellenőrzés tárgya: Pályázati források felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: A pályázati támogatások lehívása, elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2011-2012. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 4. sora: magas kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Dombóvár Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: **20 nap**

2. Az ellenőrzés tárgya: Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokból a sporttámogatások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az államháztartáson kívüli működésre átadott pénzeszközök odaítélése, folyósítása és utólagos elszámoltatása az előírásoknak megfelelően történt-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2012-2013. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 5.sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal, Dombóvári Önkormányzat**
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 20 nap
3. Az ellenőrzés tárgya: Közbeszerzések szabályszerűségi ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a törvényi előírásoknak megfelelő-e a közbeszerzési szabályzat, valamint a közbeszerzési eljárások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés módszerei: szabályzat átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárás dokumentumainak vizsgálata.
Ellenőrizendő időszak: 2012. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 1. sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Dombóvár Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 20 nap
4. Az ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2013. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

5. Az ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2013. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. **II.** félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap
6. Az ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2013. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. **II.** félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap
7. Az ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2013. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Dombóvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. **II.** félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

8. Az ellenőrzés tárgya: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2012. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 3. sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: **8** nap
9. Az ellenőrzés tárgya: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
:Ellenőrizendő időszak: 2012. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 3. sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Kapaszkodó Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Központ
Az ellenőrzés ütemezése: 2013. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: **8** nap
10. Az ellenőrzés tárgya: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2012. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 3. sora: közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Egyesített Szociális Intézmény

Az ellenőrzés ütemezése: 2013. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

11. Az ellenőrzés tárgya: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 3. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Városi Könyvtár

Az ellenőrzés ütemezése: 2013. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

12. Az ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

13. Az ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Dombóvári Gyermekvilág ÁMK

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

Kockázatelemzés

kockázat elemzés									
Kockázati tényező	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Előirányzat on belüli gazdálkodás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	Az adott szakterületen a helyi szabályozás	Külső hatások	Pontszám összesen	Kockázat mértéke <i>magas közepes alacsony</i>	
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-4	1-4	1-3	1-3			
Súlyozás	6	5	4	3	3	2			
Ponthatár	6-18	5-15	4-16	3-12	3-9	2-6			
A z e l é r t p o n t									
1.	Közbeszerzési eljárás	12	15	8	9	6	6	56	közepes
2.	Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	18	10	12	9	6	4	59	közepes
3.	Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	18	15	4	9	6	4	56	közepes
4.	Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	18	10	12	9	9	4	62	magas
5.	Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	12	10	16	9	9	4	60	közepes

Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás		
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	státusz (fő) főállású	1
	részmunkaidős (fő)	1
	ellenőri munkanap	230
Külső szolgáltató	státusz (fő)	0
	munkanap	0
Adminisztratív személyzet	létszám	0

Tervezett ellenőrzésekről kimutatás

Tervezett belső ellenőrzések		Dombóvári Közös Önkormány- zati Hivatal Önkormány- zatainál végzett ellenőrzés	Irányí- tott szervnél végzett ellen- őrzés	Dalmand, Kocsola, Csikóstóttós Önkormányza- toknál, Többcélú Társulásnál végzett ellenőrzés
Szabályszerűségi ellenőrzés	db	2	1	1
	saját ellenőri nap	22	3	5
	külső ellenőri nap	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	0	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	db	6	6	0
	saját ellenőri nap	60	40	0
	külső ellenőri nap	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	15	15	0
Rendszerellenőrzés	db	3	0	3
	saját ellenőri nap	25	0	25
	külső ellenőri nap	0	0	0
Teljesítményellenőrzés	db	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0
Informatika ellenőrzés	db	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0
Utóellenőrzés	db	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0
Ellenőrzések összesen	db	11	7	4
	saját ellenőri nap	107	43	30
	külső ellenőri nap	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	15	15	0

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek		
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri nap	210
	külső ellenőri nap	0
Tanácsadás	db	0
	saját embernap	0
	külső embernap	0
Képzés	saját embernap	0
	külső embernap	0
Egyéb tevékenység	saját embernap	20
	külső embernap	0
Kapacitás	saját embernap	230
	külső embernap	0
	összesen	230

Dombóvár, 2013. **október 4.**

Készítette: **Tóthné Maza Edit**
belső ellenőr