

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTER

Polgármesteri Kabinet  
leadván

2012. MÁJ 17.

Átvette: *gi*

Ikt. sz.: *117* - *156* /2012.

Hiv. szám.: /2012.

Az ülés száma: *116* - *15* /2012.

Az ülés időpontja: 2012. május 30.

ELŐTERJESZTÉS

**A Belső Ellenőrzési Osztály 2012. évi Módosított Ellenőrzési Munkatervének jóváhagyásához**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bker.) 29-32. § szakaszai határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat. A 2012. évre vonatkozó éves tervet a Képviselő-testület 903/2011.(X.26.) sz. határozatával fogadta el a jogszabályi eljárás szerint, azonban az azóta eldöntött intézményátstrukturálás és új jogszabályi előírások miatt annak módosítása szükséges.*

A Bker. 31. § (5) bekezdése szerint: „Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.” tehát a módosításhoz a jogszabály szerint önmagában elég lenne a Jegyző Asszony engedélye. Ugyanakkor mivel a 32. § (4) bekezdése alapján az éves munkatervet a Képviselő-testület hagyta jóvá, az általános jogelvek alapján a módosítás jóváhagyása is testületi hatáskör.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2012. évre vonatkozó **módosított** Ellenőrzési Munkaterve *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően* - a költségvetési intézmények és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vezetői valamint a Belső Ellenőrzési Osztály által készített – kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul, figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal vezetője, iroda- és osztályvezetői által pénzügyi vizsgálatokra tett javaslatait.

Az ellenőrzések hatóköre kiterjed a Polgármesteri Hivatalon kívül az önkormányzat által fenntartott költségvetési intézményekre, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

Budapest, 2012. május 7.



László Tamás  
polgármester

1) Témafelelős: Belső Ellenőrzési Osztály *U. P. H.*

2) Egyeztetésre megküldve:

3) Bizottságok:

KKES

PJB

SZCST

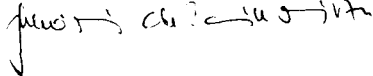
TVÉK

X

4) Melléklet:

1. 2012. éves módosított Ellenőrzési Munkaterv és mellékletei

5) Jegyzői láttamozás: 2012. 05. 16.

Aláírás: 

6) Meghívandók:

7) Az előterjesztést kapják:

### **Határozati javaslat**

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy **jóváhagyja** a Belső Ellenőrzési Osztály 2012. évre vonatkozó **módosított** Ellenőrzési Munkatervét. A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy erről értesítse az érintett szervezeti egységek, intézmények és gazdasági társaságok vezetőit.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** (amely az érintettek tájékoztatására vonatkozik) 2012. július 6.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

## A 2012. évi Ellenőrzési Munkaterv Módosítása

### 1. Az ellenőrzés tervezésére vonatkozó alapvető jogszabályi rendelkezések

**A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (továbbiakban: Bker.) 29-32. § szakaszai határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

A 2012. évre vonatkozó éves tervet a Képviselő-testület **903/2011.(X.26.) sz. határozatával** fogadta el a jogszabályi eljárás szerint.

A jogszabály ellentmondóan rendelkezik: a Bker. 31. § (5) bekezdése szerint: „Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.” tehát a módosításhoz a jogszabály szerint önmagában elég lenne a Jegyző Asszony engedélye. Ugyanakkor mivel a 32. § (4) bekezdése alapján az éves munkatervet a Képviselő-testület hagyta jóvá, az általános jogelvek alapján **a módosítás jóváhagyása is testületi hatáskör.**

### 2. Az éves terv módosításhoz vezető okok és a munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

**A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik,** amelynek alapvető elme a **kockázatelemzés** (melynek 2012. évi értékeléséről az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban olvashattak) másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve. A terv módosítása során az eredeti kockázatelemzés értékelését felhasználva jártam el.

A tervezés során – akkor még testületi döntés hiányában – nem tudtam figyelembe venni a közelgő átszervezést, hiszen ennek pontos menetéről később született döntés.

#### **Az éves terv módosítását a további szempontok befolyásolják:**

- Az ellenőrzést érintő **jogszabályváltozások** sok esetben belső munkaszervezési és eljárási kérdéseket érintenek. Jelentősen megnőtt a megelőző és a vizsgálatot záró adminisztráció, amelyet az ellenőrnek és az ellenőrzési vezetőnek kell végeznie. (pl.: Az intézkedési tervek elfogadásáról minden érintettet 8 napon belül kell értesíteni, nem lehet azt a realizáló értekezleten elfogadni. Minden nyitó megbeszélésen részt kell vennie az ellenőrzési vezetőnek.)
- A 2011. évi beszámolóban már jeleztük, hogy az ellenőrzöttek magatartásában és ellenőrzés tűrési tendenciájában olyan negatív változások álltak be, ami miatt szigorítanunk kell az ellenőrzés adminisztrációját, és növelnünk kell azokat a vizsgálatokat, amelyeket az ellenőrök együtt végeznek. Ezek a vizsgálatok más munkaszervezést, nagyobb összehangolást igényelnek.
- Jelentős többletfeladat a külső ellenőrzések koordinációja és nyilvántartása. (Bker. 14. § (1) "A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése

szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.”)

- Megváltoztak az ellenőrzött intézkedésekről szóló beszámolására vonatkozó előírások is, amely miatt nő az adminisztráció, és nőhet az utóvizsgálatok száma. (Bker. 46. § (1) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is. (eddig az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének a beszámolót a tárgyévét követő év január 31-ig kellett megküldenie)

(3) Amennyiben az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az (1) bekezdésben meghatározott határidőn belül nem számol be és a 45. § (5) bekezdése alapján határidő hosszabbítást sem kért, a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető utóellenőrzést kezdeményezhet a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitásának a terhére.

- Nagyobb hangsúlyt kap a tanácsadói munka, különösen az átszervezések esetén, és változik az ehhez kapcsolódó adminisztráció.

Bker. „21. § (4) A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;

b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;

d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;

e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;

f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.”

- Az új Áht. (2011. évi CXCV. tv.) előírásai alapján ellenőriznünk kell a helyi nemzetiségi (volt kisebbségi) önkormányzatok gazdálkodását.

„27. § (2) A helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatala gondoskodik. A helyi önkormányzat és az érintett helyi nemzetiségi önkormányzatok a feladatok ellátásának részletes szabályait a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti megállapodásban rendezik.”

- 2011. december 1-vel és 2012. március 19-vel a Belső Ellenőrzési Osztályon alkalmazott új dolgozók
  - szakismereteit és végzettségét, munkatapasztalatát figyelembe kell venni a terv módosításánál a felhasználható kapacitás tervezésénél

- a betanításra és a jogszabály által előírt regisztrációs kötelezettség teljesítésére fordított idejüket figyelembe véve készült a módosított munkaidő mérleg

## 2. A 2012. évi munkatervre vonatkozó szakmai előírások, ajánlások

Ahogy az eredeti munkatervet, úgy a módosítást is a jogszabályban meghatározottak, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutatók, valamint a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének vonatkozó standardja és kapcsolódó gyakorlati útmutató figyelembevételével készítettem el.

Tehát a következő szempontok érvényesültek a munkaterv módosításnak kidolgozása során:

- A belső ellenőrzés jogszabályban meghatározott feladatai
- A vonatkozó szakirodalom 10-30 %-ban határozza meg a **soron kívül** tervezhető vizsgálatok arányát a nettó ellenőri kapacitáshoz mérten
- **Utóvizsgálat** nem tervezhető, azt csak meghatározott feltételek esetén, a soron kívüli vizsgálatok terhére lehet elvégezni
- A tervezés során figyelmet kell fordítani a belső kontrollrendszer működésének vizsgálatára.

**A 2012. évben elvégzett 30 napos soron kívüli vizsgálat (REAC Sportiskola Sportegyesület) módosítja a tervezett ellenőrzések időpontjait.**

Ennek megfelelően a 2012. éves módosított **munkaidő mérleg** (2. sz. melléklet) összeállítása a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **4 főre kerültek tervezésre** (1 fő belső ellenőrzési vezető, három belső ellenőr).
- Külön soron került kimutatásra a betanítás, regisztráció miatt kieső tervezett idő. (107 nap)
- A munkaidő mérlegben a **tevékenységek arányait** a jogszabályban meghatározottak szerint módosítottam, külön megjelölve az adminisztrációs feladatokra tervezett időt.
- A felvett dolgozók szabadság kerete ismeretében módosultak a munkaidő mérleg számai, a korábbi tervezett nettó 800 ellenőri napot, 828-ra a felhasználható nettó időt pedig 721 ellenőri napra terveztem.
- A tervezett vizsgálatokon túl, a módosításban, nem mutattam ki kapacitás hiányt.

Az éves munkaterv konkrét ellenőrzési feladatainak megtervezése – ahogy a rendes éves tervnél - a **következő lépések szerint** történt:

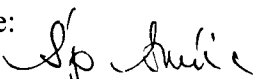
1. Kockázatfelméréssel elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerülnek a különböző ellenőrzési területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatolunk az éves tervhez, ennek újbóli elkészítése nem indokolt a módosításhoz.)
2. Munkaidő mérleggel (2. sz. melléklet) meghatározásra kerül a felhasználható ellenőri kapacitás és kiszámításra kerül a különböző tevékenységekhez rendelt (bizonyosságot adó és tanácsadói) ellenőri munkanapok száma.

3. Az ellenőrzések tervezésénél figyelme kell venni
  - a. az előző évben elmaradt vizsgálatokat
  - b. a megtörtént vizsgálatok eredményeit
  - c. a vezetők témajavaslatait
  - d. az ismert ellenőri szakértelmet és tapasztalatot
4. A tervezett vizsgálatok ütemezésénél figyelemmel kell lenni az egyes szakágazatok működésnek sajátosságaira (pl. iskolai szünetek). Ebben az évben az ütemezés meghatározását befolyásolta, hogy az ellenőri kapacitás fele a következő időszakban került felvételre, tehát 2 ellenőr tapasztalati és speciális szakismereti szintje a tervezés pillanatában nem ismeretes.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2012. évre tervezett módosított munkaterv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok tartalmazzák, a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal.

Budapest, 2012. május 7.

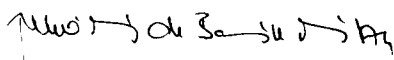
Készítette:

  
Ájus Annamária  
osztályvezető

*mellékletek:*

1. *2012. évi módosított Ellenőrzési Munkaterv táblázatai*
2. *Munkaidő mérleg*

**A módosított munkatervben foglaltakkal egyetértek:**

  
Juhászné dr. Baráth Márta  
jegyző

<b>2012. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Átlagos munkanapok száma / fő</b>	<b>Létszám (fő)</b>	<b>Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)</b>
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>261,0</b>	<b>4,0</b>	<b>1044,0</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	<b>54,0</b>	<b>4,0</b>	<b>216,0</b>
Fizetett ünnepek	9,0	4,0	36,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	4,0	144,0
Átlagos betegszabadság	9,0	4,0	36,0
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>207,0</b>	<b>4,0</b>	<b>828,0</b>
<b>Nettó időt csökkentő tényezők (betanítás, regisztráció megszerzése)</b>	<b>53,5</b>	<b>2,0</b>	<b>107,0</b>
<b>Felhasználható nettó</b>	<b>153,5</b>	<b>4,0</b>	<b>721,0</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	83,0	4,0	332,0
Terven felüli vizsgálatok	0,0	4,0	0,0
<b>Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység:</b>			<b>299,0</b>
- Polgármesteri Hivatal éves kockázatkezelésének gyakorlati lebonyolítása, javaslat szervezeti tőréshatár meghatározásához	4,0	4,0	16,0
- szabályzatok értékelése, hátralékok okainak keresése, elemzése	4,0	4,0	16,0
egyéb jogszabályban előírt tanácsadói tevékenység	3,0	4,0	12,0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés munkatervhez, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői értekezletek, jogszabály követés, adminisztrációs feladatok, jogszabály szerinti nyilvántartási	34,0	4,0	136,0
osztályvezetői feladatok (vezetői értekezletek, nyitó és záró megbeszélések)	35,0	1,0	35,0
jogszabályban előírt adminisztrációs, nyilvántartási tevékenység	15,0	4,0	60,0
Képzés	6,0	4,0	24,0
<b>Soron kívüli ellenőrzés (a Nemzetgazdasági Minisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)</b>	<b>20,0</b>	<b>4,0</b>	<b>80,0</b>
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>180,3</b>	<b>4,0</b>	<b>721,0</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli vizsgálatok időigénye):</b>	<b>144,0</b>	<b>4,0</b>	<b>412,0</b>
<b>Tartalékidő</b>	<b>2,5</b>	<b>4,0</b>	<b>10,0</b>
<b>Kapacitáshiány</b> (nettó munkaidő-össz.tev. kap.igénye)			0,0

**A 2012. évre tervezett - módosított - ellenőrzések**  
(az elmaradó vizsgálatok és az új vizsgálat felülvizsgálata)

sorszám	Intézmény neve	jellege	Vizsgálat típusa	Ellenőrizendő időszak	téma	tervezett időgény (ellenőri napban)	információ a módosítás idején
1.	Gazdasági Működési Központ	cél	szabályszerűségi pénzügyi	2011. év, 2012. I. negyedév	szabályszerűség és munkafolyamatok épített belső kontroller megbízhatósága	25	A GMK belülről ellenőrzésnek munkatervében szerepel a jövő évre javasoljuk
2.	GMK és Intézmények (Pénzügyi Iroda)	téma	pénzügyi	2011. év	átalakulás, átadás -átvételei, vagyon letárák, beszámolók szűrópróba szerű vizsgálattal	50	lezárult
3.	Kommunikációs Társaság	cél	szabályszerűségi, pénzügyi	2011., 2012 év	Az átadott vagyonnal történő gazdálkodás szabályszerűsége és gyakorlati	20	jelenleg zajlik
4.	Hubay AMI és PSZK	átfogó	rendszer	2010., 2011. év, 2012. év időarányos	teljes intézményi működés és gazdálkodás	30	jelenleg zajlik
5.	Csokonai Művelődési Központ	átfogó	rendszer	2010., 2011. év, 2012. év időarányos	teljes intézményi működés és gazdálkodás	35	elmarad, az átszervezések miatt a javaslatok hasznosulása megkérdőjelezhető
6.	Egyesített Szociális Intézmény	átfogó	rendszer	2010., 2011. év, 2012. év időarányos	teljes intézményi működés és gazdálkodás	45	elmarad, az átszervezések miatt a javaslatok hasznosulása megkérdőjelezhető
7.	Egyesített Bölcsődék	átfogó	rendszer	2010., 2011. év, 2012. év időarányos	teljes intézményi működés és gazdálkodás	40	elmarad, az átszervezések miatt a javaslatok hasznosulása megkérdőjelezhető
8.	Informatikai rendszer	cél	teljesítmény ellenőrzés	2012. év	2011. évben elmaradt	30	a jogszabályváltozások miatt, és a Pénzügyi Iroda személyi állományának kapacitás hiánya miatt a következő évre javasoljuk áttolni
9.	Répszolg Kft.	átfogó	rendszer	2011., 2012 év	A feladatellátás szabályszerűsége, felújítási karbantartási tevékenység, vagyonkezelés	60	
10.	Csapi-15 Vásárcsarnok és PiacfenntartóKft.	átfogó	rendszer	2010., 2011. év	A feladatellátás szabályszerűsége, bérleti szerződések, felújítási karbantartási tevékenység, vagyonkezelés	30	



sorszám	Intézmény neve	Vizsgálat		Ellenőrizendő időszak	téma	tervezett időgény (ellenőri napban)	információ a módosítás idején
		jellege	típusa				
11.	Polgármesteri Hivatal	átfogó	rendszer	2012.	Belső kontroll rendszer megbízhatósága, információs és kommunikációs rendszerek szervezetten belül és kívül	60	az átszervezések miatt a következő évre javasoljuk áttolni
12.	Adóügyi Iroda	cél	rendszer	2010., 2011. év	helyi adók, bevételek végrehajtása és a végrehajtási eljárások alakulása	37	(eredetileg 40 napra tervezet) 3-4. negyedév
13.	Palota-15 Kft.	cél	rendszer	2011., 2012. év	pénzügyi szabályzatok összhangja a feladatokkal, a feladatokat szabályozó megállapodások és azok teljesülése, források cél szerinti elkülönítése és felhasználása	40	kibővül, eredetileg csak szabályozottsági volt
14.	Szociális Egészségügyi Iroda	cél	pénzügyi, teljesítmény	2011-12. év	Közfelhalmozásra vonatkozó támogatási összegek elszámolása	25	
15.	Pénzügyi Iroda	cél	pénzügyi	2011-12. év	Zsokavár II. ütem számviteli nyilvántartása, könyvelése szűrópróba szerű vizsgálat	15	
16.	Nemzetiségi Önkormányzatok (Pénzügyi Iroda)	téma	pénzügyi, szabályszerűségi	2011-12. év	Számviteli Bizonylati rend betartása, könyvelés és gazdálkodás szabályszerűsége	25	
17.	Intézmények (6)	téma	teljesítmény ellenőrzés	2011. év	pénzmaradvány	35	elmarad, az átszervezések miatt a javaslatok hasznosulása megkérdőjelezhető
18.	Önerős útépités	cél	teljesítmény ellenőrzés	2012. év	2011. évben elmaradt	20	elmarad, az átszervezések miatt a javaslatok hasznosulása megkérdőjelezhető

A 2012. évi módosított terv szerinti ellenőrzések								
sorszám	Intézmény neve	Vizsgálat		Ellenőrizendő időszak	téma	tervezett időgény (ellenőri napban)	maradvány (ellenőri napban)	ütemezés/további info
		Jellege	típusa					
1.	GMK és Intézmények (Pénzügyi Iroda)	téma	pénzügyi	2011. év	átalakulás, átadás -átvétel, vagyon leltárak, beszámolók szűrópróba szerű vizsgálattal	50	332	lezárult
2.	Kommunikációs Társaság	cél	szabályszerűségi, pénzügyi	2011., 2012 év	Az átadott vagyonnal történő gazdálkodás szabályozottsága és gyakorlata	20	262	jelenleg zajlik
3.	Hubay AMI és PSZK	átfogó	rendszer	2010., 2011. év. 2012. év időarányos	teljes intézményi működés és gazdálkodás	30	232	jelenleg zajlik
4.	Répszoig Kft.	átfogó	rendszer	2011., 2012 év	A feladatellátás szabályozottsága, felújítási karbantartási tevékenység, vagyonkezelés	60	172	2-3 negyedév
5.	Csapi-15 Vásárcsarnok és PiacfenntartóKft.	átfogó	rendszer	2010., 2011. év	A feladatellátás szabályozottsága, bérleti szerződések, felújítási karbantartási tevékenység, vagyonkezelés	30	142	(eredetileg 40 napra tervezet)
6.	Adóügyi Iroda	cél	rendszer	2010., 2011. év	helyi adók, bevételek végrehajtása és a végrehajtási eljárások alakulása	37	105	3-4. negyedév
7.	Palota-15 Kft.	cél	rendszer	2011., 2012. év	pénzügyi szabályzatok összhangja a feladatokkal, a feladatokat szabályozó megállapodások és azok teljesülése, források cél szerinti elkülönítése és felhasználása	40	65	2-3. negyedév eredetileg csak szabályozottsági volt
8.	Szociális Egészségügyi Iroda	cél	pénzügyi, fejlesztmény	2011-12. év	Közfoglalkoztatásra vonatkozó támogatási összegek elszámolása	25	40	3-4. negyedév
9.	Nemzetiségi Önkormányzatok (Pénzügyi Iroda)	téma	pénzügyi, szabályszerűségi	2011-12. év	Számviteli Bizonylati rend betartása, könyvelés és gazdálkodás szabályszerűsége	25	15	2-3. negyedév, új vizsgálat az Aht. változása miatt
10.	Pénzügyi Iroda	cél	pénzügyi	2011-12. év	Zsókavár II. ütem számviteli nyilvántartása, könyvelése	15	0	3-4. negyedév

összesen: 332

maradvány

0

Munkaidő mérleg szerint tervezhető ellenőri napok

332 ellenőri nap

80 ellenőri nap

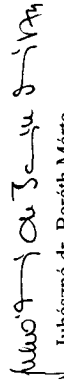
332 ellenőri nap

0 ellenőri nap

10 db

0 db

0 db



A módosított munkatervben foglaltakkal egyetérttek:

Juhászné dr. Baráth Márta

jegyző