

Előterjesztő: Dr. Guláné Bacsó Krisztina
aljegyző

Készítette: Hudákné Orosz Ildikó
belső ellenőr

ELŐTERJESZTÉS

Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervének elfogadására, valamint a 2012-2015. évek közötti belső ellenőrzési stratégiai terv 2. sz. kiegészítésének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő Testület!

A belső ellenőr a jegyző irányítása alatt végzi tevékenységét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. §-ában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata:

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Így különösen:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló javaslat;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A jegyző felelős a belső ellenőr feladatköri és szervezeti függetlenségének a biztosításáért, és ezt a felelősségét másra nem ruházhatja át (370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 18-19.§-ai).

A hivatal belső ellenőre egyszemélyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat (egyben megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (5) bekezdésében foglaltaknak). Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a hivatal vezetőjének (jegyző) alárendeltségébe tartozik és végzi feladatát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Möt. 119. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben összeállításra került a helyi önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési ütemterve, valamint a 2012-2015. évek közötti időszakra vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervének 2. sz. kiegészítése.

A helyi önkormányzat *kockázatelemzésen alapuló 2014. évi ellenőrzési terve* az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata
2. A tényleges mutatószámok alapján történő 2013. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása.
3. Házipénztár kezelés vizsgálatának utóellenőrzése
4. Védőnői szolgálat kiadás tervezése és felhasználása 2013-as évre, és a 2014 évi kiadás tervezés vizsgálata.
5. Civil szervezetek és költségvetési szervek részére nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése.
6. Gépjárművek üzemeltetési költségének elszámolása.
7. A köznevelési intézmény 2014. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata.
8. Központi Orvosi Ügyelet feladatellátás vizsgálata
9. Informatikai eszközök nyilvántartásának vizsgálata

Terven felül 5 naptári nap szabad belső ellenőri kapacitás áll rendelkezésre 2014. decemberében.

Mellékletek:

- 2012.-2015. évekre stratégiai terv 2. sz. kiegészítése
- 2014. évi ellenőrzési terv és kapcsolódó anyaga

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési tervvel kapcsolatos előterjesztést tárgyalja meg és a mellékelt határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni.

Sajószentpéter, 2013. november 5.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2013. (XI.21.) határozata
Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervének elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület a határozat melléklete szerint elfogadja a 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervet.
2. A belső ellenőrzés tapasztalatairól az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés keretében – a 2014. évi zárszámadási rendeletervezet beterjesztésével egyidejűleg – a polgármester ad tájékoztatást.

Felelős: polgármester
jegyző

Határidő: 2015. április 30.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2013. (XI.21.) határozata
Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2012-2015. évekre szóló ellenőrzési stratégia
2. számú kiegészítésének elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület egyetért a 2012-2015. évekre szóló ellenőrzési stratégiai terv 2. sz. kiegészítésében rögzített célkitűzésekkel.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2012-2015. évekre 2. sz. kiegészítése

Sajószentpéter Városi Önkormányzat

Ikt. szám: 81 /2013.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §-a szerint előírt stratégiai ellenőrzési tervet a költségvetési szervnek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat
1. Gyómi védőnői szolgálat kiadás tervezése és felhasználása	Az intézményi kiadások tervezésének és felhasználásának vizsgálata	A kiadások tervezése megalapozott-e, a felhasználás szabályszerűen történik-e
2. Gépjárművek üzemeltetési költségeinek elszámolása	A gépjárművek használatának szabályozottsága, valamint az üzemanyag felhasználásának ellenőrzése	A jogszabályi és a szabályzati előírások betartása fontos szempont
3. A Központi Orvosi ügyelet feladat ellátás vizsgálata	A kötelező feladat ellátás megfelelően megtörténik-e	Alapellátás költségeinek tervezése a normatívákhoz illetve a tervhez viszonyítva, reálisan történt-e
4. Informatikai eszközök nyilvántartásának vizsgálata	A Hivatal informatikai nyilvántartásai teljeskörűek-e	A nyilvántartások vezetése folyamatosan és teljes körűen történik-e

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A vizsgált szervezet a tevékenységet szabályszerűen, valamint megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtja végre	A kockázat azonosításának a célja, hogy megállapítsa melyek a költségvetési szerv veszélyeztető fő kockázatok.	A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően. FEUVE rendszer működtetése.

Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám	Belső ellenőr szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban (belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőrzési munkatárs)
1 fő	a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ában előírtak	1 fő (önkormányzati/hivatali/ önk-i intézményi)

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Évenkénti szakmai továbbképzés	Évente meghirdetett kötelező továbbképzés	Külön iroda, jogtár, számítógép, szakkönyvek, Internetes hozzáférés

A 62/2011. iktatószámú stratégiai ellenőrzési tervben rögzítettek változatlanul hatályosak, jelen kiegészítéssel együtt.

Dátum: 2013. október 21.

Készítette:

jóváhagyta:

Hudákné Orosz Ildikó
belső ellenőr

Dr. Guláné Bacsó Krisztina
aljegyző

SAJÓSZENTPÉTER VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

Ikt. szám: 80 /2013.

Éves ellenőrzési terv 2014. évre

A hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg, mely összhangban van a módosított 2012.-2015. évek stratégiai tervével.

1. A tervet megalapozó elemzések, kockákat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, kockázatelemzések:

- hivatkozási (iktató) száma: 80-1/2013.

- elvégzésének időpontja(i): KKM, 2013. október

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. Önkormányzati gazdasági társaság gazdálkodása komoly kockázatot jelent.
2. A tényleges mutatószámok alapján történő normatív állami hozzájárulás elszámolása évről évre változik, ez magas kockázatot rejt.
3. Házipénztár kezelésben felmerült hiányosságok kiemelkedő kockázati tényezőt képviselnek
4. Védőnői szolgálat kiadásainak nem az elfogadott tervek szerinti felhasználása jelentős kockázatot rejt.
5. A civil és költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás jogszabályban rögzítettek szerinti felhasználása.
6. Gépjárművek üzemeltetési nyilvántartásainak pontos vezetése kimagasló kockázatot rejt.
7. A köznevelési intézmény 2014. évi október 1-jei statisztikai jelentése megalapozza a normatív támogatás igénybevételét, ez magas kockázatúnak minősíthető.
8. Központi Orvosi ügyelet feladatellátása a jogszabályoknak való megfelelése, és a feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások megalapozottsága jelentős kockázatot jelent.
9. Informatikai szabályzat megléte, és az abban foglalt IT rendszerek zártsága, megfelelő kezelése magas kockázatot rejt.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

1. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: gazdasági társaság gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): az önkormányzati gazdasági társaság jogszabályok szerinti gazdálkodása, különös tekintettel az alap és vállalkozói tevékenység bevételeinek és költségeinek figyelembevételére

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A Társaság alap és vállalkozó tevékenység gazdálkodása elkülönül-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Bevételek és kiadások ellenőrzése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. január 06.-2014. január 24. Jelentés készítése: 2014. február 3.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

2. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2013. évi elszámolásnak vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a nem megfelelő nyilvántartás vezetés, a hiányzó igazolások komoly kockázati tényezőt képviselnek.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2013. évi elszámolásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, Területi Szociális Központ és Bölcsőde,
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. február 03- 2014. február 28. Jelentés készítése: 2014. március 10.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

3. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: házipénztár kezelés vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a 2013. évi házipénztár ellenőrzés hiányosságainak hasznosulása

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Házipénztár kezelés vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Városgondnokság, Gyógyító-Megelőző Intézmény, Területi Szociális Központ és Bölcsőde, Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár, Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év, 2014 év
Az ellenőrzés típusa:	Utóellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások, pénztárjelentés vizsgálata, munkalap készítése, rovarcs jegyzőkönyv felvétele.
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. március 10.-2014. március 31. Jelentés készítése: 2014. április 7.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

4. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Védőnői szolgálat kiadás tervezésének és felhasználásának vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a nem megfelelő tervezés, és a tervtől való felhasználás eltérés magas kockázatot képvisel

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Gyógyító-Megelőző Intézmény Védőnői szolgálat kiadás tervezése és felhasználása 2013 évre és a 2014 évi kiadás tervezés ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Megalapozottak reálisak-e a tervek
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Gyógyító-Megelőző Intézmény
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év, 2014
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum és nyilvántartás ellenőrzése, elemzése, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. május 05.-2014. május 31. Jelentés készítése: 2014. június 9.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

5. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: civil szervezetek és költségvetési szervek támogatási elszámolási rendjének vizsgálata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a támogatások nem a célnak megfelelő felhasználása magas kockázati tényezőt képviselnek

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Civil szervezetek és költségvetési szervek támogatási elszámolási rendjének vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e, a felhasználás elszámolásának megfelelősége, és a nyilvántartások pontossága
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Külső – Városi - Szervezetek
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. június 10- 2014. július 25. Jelentés készítése: 2014. augusztus 4.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

6. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: a gépjárművek üzemeltetési költségének elszámolása megfelelő-e

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a nem megfelelően vezetett nyilvántartások (menetlevél, kiküldetési rendelvény) magas kockázati tényezőt képviselnek

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Gépjárművek üzemeltetési költségének elszámolása
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal, Városgondnokság
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év, 2014
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, elemzése, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, ellenőrzési lista, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. augusztus 11- 2014. szeptember 15. Jelentés készítése: 2014. szeptember 22.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

7. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: közoktatási intézmény 2014. október 1-jei statisztikai jelentésének vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a kimutatások hiányossága magas kockázatot képvisel.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Köznevelési intézmény 2014. október 1-jei statisztikai jelentések vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerültek-e
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda és tagóvodái
Az ellenőrizendő időszak:	2014.10.01.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum ellenőrzés, elemzés, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. október 06.-2014. október 25. Jelentés készítése: 2014. október 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

8. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: Központi Orvosi Ügyelet feladatellátás vizsgálata.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a feladatellátás a jogszabályoknak való megfelelése, és a feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások megalapozottsága jelentős kockázatot jelent.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Központi Orvosi Ügyeleti feladatellátás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A jogszabályi előírások betartásra kerülnek-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Gyógyító - Megelőző Intézmény,
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum, és nyilvántartás ellenőrzés, elemzés, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. november 03.-2014. november 28. Jelentés készítése: 2014. december 5.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

9.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: informatikai eszközök nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a teljes körűen nyilvántartásba vannak-e véve az informatikai eszközök

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Informatikai eszközök nyilvántartásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	Az IT eszközök tényleges megléte, kartonokon történő nyilvántartása, és az eszközökhöz kapcsolódó programok nyilvántartásának teljeskörűsége. Az IT szabályzat megléte és annak betartása.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése:	Polgármesteri Hivatal,
Az ellenőrizendő időszak:	2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Céllenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés, munkalap készítése
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. december 01.-2014. december 12. Jelentés készítése: 2014. december 19.
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő

3. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás

Feladat ellátás időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás		Az ellenőrzés sorszáma, címe
	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	
2014.01.06-01.24.	x		1.) Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft gazdálkodásának vizsgálata
2014.02.03.-02.28.	x		2.) Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2013. évi elszámolásának vizsgálata intézményekben
2014.03.10.-03.31.	x		3.) Házipénztár kezelés utóellenőrzése
2014.05.05.-05.31.	x		4.) Védőnői szolgálat kiadás tervezése és felhasználása 2013 évre, és 2014 évi kiadás tervezés vizsgálata
2014.06.10.-07.25.	x		5.) Civil szervezetek és költségvetési szervek részére nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése
2014.08.05.-09.01.	x		6.) Gépjárművek üzemeltetési költségének elszámolása
2014.10.06.-10.25.	x		7.) Közoktatási intézmény 2014. október 1-jei statisztikai jelentésének vizsgálata
2014.11.03-11.28.	x		8.) Központi Orvosi Ügyelet feladatellátás vizsgálata
2014.12.01.-12.12.	x		9.) Informatikai eszközök nyilvántartásának vizsgálata

b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 2014.12.19.-2013.12.31.
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás: 5 nap

c.) tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 3 nap

Sajószentpéter, 2013. november 4.

Készítette:
Hudákné Orosz Ildikó
belső ellenőr

A jóváhagyás időpontja: 2013.....

Jóváhagyta:
Dr. Guláné Bacsó Krisztina
aljegyző