

MADOCSA KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

**Madocsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörét gyakorló
Madocsa Község Polgármestere
25/2020. (XI.30.) határozata
a 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet alapján a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, mely jogköröm alapján a következő határozatot adom ki:

- 1.) A belső ellenőrzési vezető által elkészített 2021. évi belső ellenőrzési tervet és annak 1., 2., 3., 4. és 5. mellékletét – jelen határozat melléklete szerinti tartalommal – elfogadom
- 2.) Az 1. pontban hivatkozott ellenőrzési terven belül Madocsa Község Önkormányzatánál tervezett alábbi ellenőrzéseket és annak ütemezését elfogadom:

Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés célja	Ellenőrzési időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése
Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. április

Határidő: belső ellenőrzési vezető részére megküldeni 2020. december 31.

Felelős: polgármester


Baksa Ferenc
polgármester



MADOCSA KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

**Madocsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörét gyakorló
Madocsa Község Polgármestere
25/2020. (XI.30.) határozata
indokolása**

I. Általános Indokolás

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) határozza meg a belső ellenőrzési vezető részére az éves ellenőrzési terv készítésére vonatkozó szabályokat.

A Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Madocsa Község Önkormányzat tagja a Paksi Többcélú Kistérségi Társulásnak (a továbbiakban: Társulás). Paks Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és a Társulás között létrejött feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látja el a Társulást alkotó településeken a belső ellenőrzési feladatokat önálló, független szervezeti egységként.

II. Részletes Indokolás

A korábbi évek tapasztalatai, valamint Madocsa Község Önkormányzat Képviselő-testülete fenti határozata alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési ütemtervet (a továbbiakban: éves ellenőrzési terv), melynek 1. melléklete a munkaidő mérleget, 2. melléklete az egyes településekre vonatkozó ellenőrzések tételes felsorolását és ütemezését, 3. melléklete a létszám és erőforrást, a 4. melléklete a tevékenységeket, az 5. melléklet pedig az ellenőrzések típusait tartalmazza. (Az éves ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.)

Az éves ellenőrzési terv nem tartalmaz külső erőforrást, de összeállításánál szem előtt lett tartva a Belső Ellenőrzési Csoport humán erőforrás ellátottsága, mely 2021. évi folyamán továbbra is 3 főben van meghatározva.

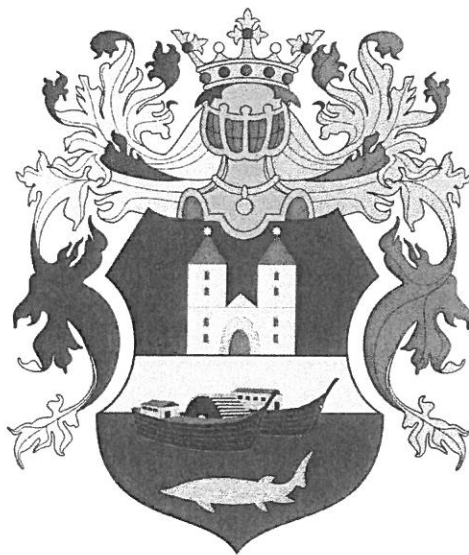

Baksa Ferenc
polgármester



ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2021.

MADOCSA



Készítette:

Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

Iktatószám:	BE 56-8/2020.
Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 47/2020.
Kockázat elemzés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 55/2020.
Ellenőrzés időtartama:	2021. január 1- 2021. december 31-ig
Ellenőrzési időszak:	2019. január 1- 2021. december 31-ig
Ellenőrzések módszere:	Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szűrőpróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.
Munkaidő mérleg:	1. melléklet szerint (Ellenőrzésre fordítható napok száma 3 fő esetén 552 nap)
Az ellenőrzések ütemezése:	2. melléklet szerint (2021. I. félév 270 nap, 2021. II. félév 282 nap) Madocsára vonatkozóan 20 nap
Létszám és erőforrás:	3 fő (3. melléklet)
Tevékenységek:	Ellenőrzés Madocsára 20 nap (4. melléklet)
Ellenőrzések típusai:	5. melléklet

Paks, 2020. 11.12.

.....
dr. Orbán Zsuzsanna
Jegyző

.....
Baksa Ferenc
Polgármester

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A tárgyévét követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv készítésére és annak tartalmára vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. tartalmaz előírásokat. A 2021. évi belső ellenőrzési terv az érvényben lévő stratégiai ellenőrzési terv, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

➤ **Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés**

Az érvényben lévő stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető településre vonatkozóan készítette el. A jelenleg hatályos **stratégiai terv**ben meghatározásra kerültek az elkövetkezendő időszakokra vonatkozó önkormányzati célok, melyek alapján a belső ellenőrzés hosszú távú célja, hogy az általa készített jelentések valós képet adjanak, feltárják a hiányosságokat, bemutassák az elért eredményeket. Ennek érdekében az ellenőrzés feladatai között szerepel

- az ellenőrzés folytonosságának fenntartása,
- az önkormányzatok és az általuk fenntartott szervezetek rendszeres ellenőrzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelése,
- az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása,
- tanácsadó funkció erősítése, fejlesztése.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a fenti célok megvalósítását segítő ellenőrzések, melyek az alábbiak:

- vagyongazdálkodás, a vagyon és eszköz hasznosításának, illetve kihasználtságának, valamint a házipénztárak ellenőrzése,
- a kötelező és önként vállalt feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata,
- a működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonalának áttekintése,
- a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás elemzése,
- többségi önkormányzati tulajdonban lévő szervezetek vizsgálata, valamint a
- állami támogatás igénylésének és elszámolásának vizsgálata,
- kötött felhasználású és céljelleggel nyújtott állami támogatások ellenőrzése,
- finanszírozással nyújtott támogatások vizsgálata,
- közbeszerzések beszerzések, ezekhez kapcsolódó eljárások vizsgálata,
- pályázatok, ezek eljárásrendjének és elszámolásának ellenőrzése,
- kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása,
- a jogszabályban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.

A 2021. évi ellenőrzési tervet megalapozó **kockázatelemzés** a jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai és az érvényben lévő stratégiai tervben rögzítettek alapján készült.

A szervezetek tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, melyekben szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások, emberi erőforrás kockázatok merülhetnek, illetve merültek fel.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését a következő prioritások határozták meg:

- korábbi ellenőrzési tapasztalatok,
- pénzkezelés és könyvvezetés szabályszerűsége,
- irányított, felügyelt szervek ellenőrzése,
- belső kontrollok működése során feltárt hiányosságok megvalósulása,
- önkormányzati feladatok átrendeződése.

A kockázat elemzés során alkalmazott szempontok, ezek tartalma és súlyozási értéke az alábbi volt:

- **Kontroll környezet:** Az ellenőrzés meglátása alapján a korábbi tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5 - ig.
- **Pénzügyi hatás:** A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységekre, ami a bevételeket, költségeket illeti.
Súlyozási érték: 10, Pontozás: 1-5- ig.
- **Stratégiai hatás:** A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére (stratégiai terv + cél)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 1-5- ig.
- **Funkcionális stabilitás:** A rendszer az előző évek óta komoly változáson ment át (átszervezés, új rendszer bevezetése, stb.)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 0-5-ig.
- **Ellenőrzés gyakorisága:** A terület mikor volt utoljára ellenőrizve
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5- ig.
- **Összetettség:** A folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal, több rendszert alkalmaz, vagy pedig a folyamat egyszerű
Súlyozási érték: 3, Pontozás: 1-5- ig.
- **Kulcskockázat:** A vizsgálat hatóköre az adott területen a kulcskockázatra terjed ki vagy sem
Súlyozás érték: 200, Pontozás: 0-1- ig.
- **Kötelező ellenőrzés:** Az ellenőrzést törvényi előírás, felügyelő bizottság, felügyelő szerv követeli meg vagy az ellenőrzést a szervezet vezetője, esetlegesen egyéb kötelező forrás javasolja.
Súlyozási érték: 500. Pontozás: 0,5-1- ig.

Fenti szempontokat és eljárásrendet figyelembe véve és alkalmazva elkészült a településre vonatkozó kockázatelemzés, mely alapján kiválasztásra kerültek a 2021. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek. Településenként legalább egy - kettő ellenőrzést, a két legnagyobb településen 4, illetve 6 vizsgálatot tartalmaz a 2021. évi belső ellenőrzési terv, melyet részletesen a 2. számú melléklet mutat be. A melléklet tartalmazza az ellenőrzött szerv megnevezése mellett az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés típusát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást és az ellenőrzés konkrét ütemezését is. **Madocsára** vonatkozóan egy szabályszerűségi vizsgálatot tartalmaz az éves terv.

A társulás településein - így **Madocsán** is - a belső ellenőrzési feladatokat, feladat-ellátási megállapodás alapján változatlanul a Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el, önálló, független szervezeti egységként. A készített terv nem tartalmaz külső erőforrást, de összeállításánál szem előtt lett tartva a belső ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága, mely 2021. év folyamán is 3 fő. A csoportban személyi változás történt, egy belső ellenőr fizetés nélküli szabadságon tartózkodik, gyermek születésére tekintettel, helyét január elsejétől új belső ellenőr tölti be. A belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályok által előírt szakmai végzettséggel és regisztrációval, az új dolgozó regisztrációja 2021. év folyamán történik. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja. A kötelező és egyéb szakmai képzéseket a 2021. évi képzési terv tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv a szakmai ajánlásokban található legalacsonyabb 10 % tartalékidőt tartalmaz az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb ellenőrzési adminisztrációs feladatok ellátására vonatkozóan.

**Belső ellenőrzési csoport
2021. évi
munkaidő mérlege**

1. Ellenőrzési csoport létszáma:		3 fő
2. Elméleti kapacitás:	365 nap / év 3 főre	365 nap/fő 1095 nap
Csökkentő tényezők:		
▪ hétvége és fizetett ünnepnapok		114 nap
▪ szabadság		35 nap
▪ betegség		7 nap
▪ <u>képzés, továbbképzés</u>		5 nap
Összesen:		161 nap/fő
	3 főre	483 nap
3. Kapacitás, ellenőri napokban:		204 nap/fő
	3 főre:	612 nap
4. Tartalék (10 %):		20 nap/fő
	3 főre:	60 nap

(Sorön kívüli ellenőrzés, éves jelentések összeállítása 14 településre, következı évi terv, képzési terv elkészítése, stratégiai terv és belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység elvégzése, vizsgák, képzések teljesítése.)

5. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:	184 nap/fő
3 főre:	552 nap

Madocsa vonatkozásában: 20 nap

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2021

2. melléklet

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
1.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Illetménybesorolás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kinevezések, szerződések, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2021. év	20	2021. január	Paksi Pákolitz István Városi Könyvtár
2.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Illetménybesorolás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kinevezések, szerződések, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2021. év	20	2021. február	Paksi Városi Múzeum
3.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helvi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	22	2021. március	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata
4.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helvi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	22	2021. március	Németkér Község Önkormányzata
5.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helvi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. április	Gerjen Község Önkormányzata
6.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helvi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. április	Madocsa Község Önkormányzata
7.	Törvényesség, szabályosság	Államháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok és elszámolások vizsgálata	2020. év	20	2021. április	Kajdacs Község Önkormányzata
8.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helvi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. május	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata
9.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések, közbeszerzések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, kontrkt beszerzés vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. május	Bölcske Község Önkormányzata
10.	Törvényesség, szabályosság	Államháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok és elszámolások vizsgálata	2020. év	20	2021. május	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata
11.	Intézkedési terv végrehajtása	Gyermekétkeztetés utóvizsgálata	Utó - ellenőrzés	Intézkedési tervben fogantatott feladatok megvalósulása	2020. év	22	2021. június	Sárszentlőrinc Község Önkormányzata

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
12.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Házi segítségnyújtás és szociális étkезtetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szerződések, kimutatások, megállapodások, nyilvántartások ell.	2020-2021. év	22	2021. június	Dunaföldvár Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és A.Közp.
13.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Szociális ellátáshoz kapcsolódó normatíva vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások szerződés ellenőrzése	2020. év	22	2021. június	Paksi Életra Idősek Otthona
14.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	2019. évi elszámolás ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szerződés, nyilvántartások, kimutatások vizsgálata	2020. év	25	2021. július - augusztus	DC Dunakom Zrt. Paks
15.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	Támogatás elszámolásának vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szerződés, nyilvántartások, kimutatások vizsgálata	2020. év	25	2021. július - augusztus	Paksi Közművelődési Nonprofit Kft.
16.	Törvényesség Szabályosság, Dokumentáltság	Szüneti gyermekétkезtetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, konyhai nyilvántartások, igazolások, számlák ell.	2020-2021. év	21	2021. július	Kajdacs Község Önkormányzata
17.	Törvényesség, szabályosság	Helyi adók vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, bevallások egyébké dokumentumok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. augusztus	Bikács Község Önkormányzata
18.	Törvényesség, szabályosság	Helyi adók vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, bevallások egyébké dokumentumok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. augusztus	Bölcske Község Önkormányzata
19.	Törvényesség, szabályosság	Helyi adó vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, bevallások egyébké dokumentumok vizsgálata	2020-2021. év	22	2021. szeptember	Dunaföldvár Város Önkormányzata
20.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	Védőnői szolgálat ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Kimutatások, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata	2021. év	22	2021. szeptember	Dunaföldvár Védőnői Szolgálat
21.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2020-2021. év	20	2021. október	Pusztahenye Óvoda és Konyha
22.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2020-2021. év	20	2021. október	Györkönyi Napsugár Óvoda
23.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Munkügyi ellenőrzés	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kinevezések, szerződések, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2021. év	22	2021. november - december	Dunaföldvár Napsugár Idősek Otthona
24.	Intézkedési terv végrehajtása	2020. évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése	Utó - ellenőrzés	Intézkedési tervben fogantatott feladatok megvalósulása	2020-2021. év	25	2021. november - december	Mezőföldvíz Kft. Paks

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
25.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Közfoglalkoztatás dokumentáltságának vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kimutatások, dokumentumok programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. December	Gerjen Község Önkormányzata
26.	Intézkedési terv végrehajtása	Étkezéshoz kapcsolódó normatíva igénylését aláírt-maszló dok. utóvizsgálata	Utó - ellenőrzés	Intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósulása	2020-2021. év	20	2021. December	Pálfa Község Önkormányzata

Egyéb feladatok

Január	Belső ellenőrzési kézikönyvek felülvizsgálata
Január - Február	Éves jelentések elkészítése
Október	Adatfelmérések
November	Kockázatelemzések
November	Stratégiai tervek elkészítése
November	Éves tervek összeállítás
	Egyéb tevékenységek

Összesen 552 nap

Összesen 60 nap

2021. évi ellenőrzési napok száma végösszesen: 612 nap

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2021.

S.sz.	Önkormányzat neve	Belső ellenőr		Saját erő munkanap	Külső szolg. fő	Külső szolg. munkanap	Összes erőforrás munkanap	adminisztratív dolgozó	
		státusz	betöltött					státusz	betöltött
MADOCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA									
1.	PM Hivatal	0	0	0	3	20	20	0	0
2.	Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	0	0	0	3	20	20	0	0

TEVÉKENYSÉGEK 2021.

Sorszám	önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
		saját nap	külső nap	db	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	nap	nap
1.	PM Hivatal	0	20	0	0	0	0	0	0	0	20	20
2.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	0	20	0	0	0	0	0	0	0	20	20

MADOCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ELLENŐRZÉSEK 2021.

Sorszám	Önkormányzat	Szabályszerűség ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszer ellenőrzés			Teljesítmén y ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utó- ellenőrzés			Ell. napok össze n			
		db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső				
MADOCSEA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA																							
1.	PM Hivatal	1	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	20	20
2.	Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	1	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	20	20

