



Iktatószám: GAM/541-3/2020.  
Ellenőrzés sorszáma: 7/2020.  
Ellenőrzés sorszáma: INT 5/2020.

Készült: 2 eredeti példányban

## 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Jóváhagyta:

  
Tóry Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

  
Nagy József Attila  
igazgató

Veresegyház, 2020. november 26.

Veresegyház, 2020. november 30.



## TARTALOMJEGYZÉK

1	Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok	3
2	Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	4
3	A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	11
4	Tervezett ellenőrzések	12-17
5	A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése	18
6	<b>Mellékletek</b>	
6.1	1. számú melléklet: Létszám és erőforrás	
6.2	2. számú melléklet: Ellenőrzések	
6.3	3. számú melléklet: Tevékenységek	



1. **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok**

A 2021. évi éves belső ellenőrzési terv előkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

<b>GAMESZ 2021. évi belső ellenőrzési tervéhez</b>	<b>Veresegyház intézményrendszere 2021. évi belső ellenőrzési tervéhez</b>
Iktatószám: GAM/520-1/2020. Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához 2020. október 5.	Iktatószám: GAM/521-1/2020. Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához 2020. október 13.
Iktatószám: GAM/520-2/2020. Kockázati tényezők és értékelésük Kockázatelemzési módszertan 2020. október 5.	Iktatószám: GAM/521-2/2020. Kockázati tényezők és értékelésük Kockázatelemzési módszertan 2020. október 13.
Iktatószám: GAM/520-3-7/2020. Kockázatok felmérése és azonosítása Kockázat felmérési kérdőívek 2020. november 2.	Iktatószám: GAM/521-3-7/2020. Kockázatok felmérése és azonosítása Kockázat felmérési kérdőívek 2020. november 19.
Iktatószám: GAM/520-8/2020. Kockázatfelmérés értékelésének táblázatban történő összesítése 2020. november 20.	Iktatószám: GAM/521-8/2020. Kockázatfelmérés értékelésének táblázatban történő összesítése 2020. november 20.
Iktatószám: GAM/520-9/2020. Kockázatelemzés intézményi szintű, összesített értékelése 2020. november 20.	Iktatószám: GAM/521-9/2020. Kockázatelemzés intézményi szintű, összesített értékelése 2020. november 20.
Iktatószám: GAM/520-10-15/2020. Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről 2020. november 23.	Iktatószám: GAM/521-10-15/2020. Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről 2020. november 24.
Iktatószám: GAM/541-1/2020. Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához 2020. október 26.	Iktatószám: GAM/541-1/2020. Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához 2020. október 26.



## 2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Egész társadalmunkat, emberi mivoltunkat próbára tevő, nagyon nehéz, de egyben lenyűgöző volt a 2020. év.

Ezzel a kijelentéssel lehetséges, hogy sokan nem értenének egyet, de azt biztosan senki vitatná, hogy ebben az erőt próbáló időben milyen impozáns módon mutatkozott meg ennek a városnak a nagyszerűsége és nem utolsó sorban az intézményrendszerek összefogásában rejlő erő.

Nehéz év volt, ez kétségtelen. A belső ellenőrzés is sok akadályba ütközött a feladatellátása során a megszokotthoz képest. Azonban tevékenységének támogató erejét soha ennyire nem igényelték az intézmények részéről, mert *bajban ismerszik meg a barát!* – mondja a mondás. És a belső ellenőrzésnek ez volt a vezérfonala a 2020. évben. Elsősorban a rendkívüli jogrendhez történő alkalmazkodásban nyújtott iránymutatást, illetve a szakmai tanácsadás jellegére helyeződött idén a hangsúly.

A rendkívüli és váratlan helyzetek sokszor meglepő, de egyben nagyon hatékony megoldásokat eredményeznek a társadalom minden szegmenséből. Az ellenőrzés tapasztalata ez év második felében az volt, hogy soha nem volt ennyire jelentőségteljes az a feladat, melyet úgy nevezünk kockázatelemzés és értékelés.

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során elsősorban alapvető szervezeti folyamatokat vettem alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, egy meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján. A kockázatelemzés elsődleges célja volt, 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 célkitűzéseket, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet, szervezeti egységet 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.

### KOCKÁZATOK ÉRTÉKELÉSÉNEK RENDJE

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a GAMESZ és a gazdaságilag alá tartozó intézményrendszer célkitűzéseit. Az értékelés alkalmával meg kell határozni a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, valamint a GAMESZ-re s az intézményrendszerre gyakorolt hatást.

Egyes kockázatok egyszerűen számszerűsíthetőek (pl. pénzügyi kockázatok), míg más kockázatok értékelése szubjektívebb értékmérés alapján történik, melynek folyamatrendszerét az alábbiak tartalmazzák:

**A kockázatok elviselése** alatt egyrészt azt értjük, hogy egy adott szervezeti egység kialakult működési rendje olyan, hogy a napi feladatellátás során minden beavatkozás nélkül automatikusan kezeli a felmerülő kockázatot, ezért nincs szükség külön beavatkozásra. Kockázat elviselésére másrészt okot adhat az is, hogy bár a szervezet felmérte és azonosította a kockázatot, de technikai akadályok, időkorlát vagy anyagi korlátok miatt nincs lehetőség annak kezelésére.



## Kockázati tényezők az alábbi 12 főfolyamat vonatkozásában lettek meghatározva:

1. Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok
2. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok
3. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok
4. Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok
5. Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok
6. Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok
7. Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok
8. A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok
9. Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok
10. Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok
11. Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok
12. Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok

## KOCKÁZATI TÉNYEZŐK SÚLYPONT SZERINTI ÉRTÉKELÉSE

Kockázati besorolás	Százalékarány	Ellenőrzés optimális gyakorisága
Alacsony kockázat	0 – 45,9%	háromévente
Közepes kockázat	46,0 – 64,9%	kétévente
Magas kockázat	65,0 – 100%	évente

## A TELJES SZERVEZETI RENDSZER ELLENŐRZÉSI IDŐTARTAMÁNAK MEGHATÁROZÁSA

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez a belső ellenőrzési vezető egy mátrixot alkalmazott, 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.

- Magas prioritású rendszerek - Éves ciklusokban ellenőrizendő**
- Közepes prioritású rendszerek - Kétéves ciklusokban ellenőrizendő**
- Alacsony prioritású rendszerek - Hároméves ciklusokban ellenőrizendő**



## 2.1. KOCKÁZATFELMÉRÉS ÉRTÉKELÉSÉNEK ÖSSZESÍTÉSE

A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÖSSZESÍTETT (SÚLYPONT SZERINTI) ÉRTÉKELÉSE				
Kockázati folyamatok megnevezése	Összes kockázati pontszám	GAMESZ INTÉZMÉNYI ÖSSZESEN		
		Elért kockázati pontszám	Elért pontszámok százalékaránya	Kockázati besorolás
				Ellenőrzés gyakorisága
1. Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	135	66	48,9%	KÖZEPES kétévente
2. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	240	152	63,3%	KÖZEPES kétévente
3. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	150	90	60,0%	KÖZEPES kétévente
4. Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	80	34	42,5%	ALACSONY háromévente
5. Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	160	104	65,0%	MAGAS évente
6. Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	475	240	50,0%	KÖZEPES kétévente
7. Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	420	268	63,8%	KÖZEPES kétévente
8. A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	275	130	47,3%	KÖZEPES kétévente
9. Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	250	130	52,0%	KÖZEPES kétévente
10. Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	120	72	60,0%	KÖZEPES kétévente
11. Az iratkezeléssel, irattárással kapcsolatos kockázatok	90	54	60,0%	KÖZEPES kétévente
12. Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	260	140	53,08%	KÖZEPES kétévente
<b>ELÉRT ÖSSZES KOCKÁZATI PONTSZÁM</b>	<b>2655</b>	<b>1480</b>	<b>55,7%</b>	
<b>KOCKÁZATI BESOROLÁS</b>				<b>KÖZEPES KOCKÁZAT</b>



VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
GAZDASÁGI MŰSZAKI ELLÁTÓ SZERVEZET  
2112 Veresegyház, Sport utca 4.  
Telefon: (28) 585-190; Fax: (28) 586-045  
E-mail: gamesz@veresegyhaz.hu



**A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÖSSZEÍRT (SÚLYPONT SZERINT) ÉRTÉKELÉSE**

Kockázati főfolyamatok megnevezése	Összes kockázati pontszám	GAMESZ ALÁ TARTÓZÓ INTÉZMÉNYRENDSZER ÖSSZESEN			
		Elért kockázati pontszám	Elért pontszámok százalékaránya	Kockázati besorolás	Ellenőrzés gyakorisága
1. Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	135	57	42,2%	ALACSONY	háromévente
2. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	240	116	48,3%	KÖZEPES	kétévente
3. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	150	80	53,3%	KÖZEPES	kétévente
4. Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	80	38	47,5%	KÖZEPES	kétévente
5. Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	160	72	45,0%	KÖZEPES	kétévente
6. Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	475	190	40,0%	ALACSONY	háromévente
7. Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	420	192	45,7%	KÖZEPES	kétévente
8. A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	275	100	36,4%	ALACSONY	háromévente
9. Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	250	115	46,0%	KÖZEPES	kétévente
10. Működésből, üzemeletésből eredő kockázatok	120	60	50,0%	KÖZEPES	kétévente
11. Az iratkezeléssel, irattárással kapcsolatos kockázatok	90	45	50,0%	KÖZEPES	kétévente
12. Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	260	132	50,8%	KÖZEPES	kétévente
<b>ELÉRT ÖSSZES KOCKÁZATI PONTSZÁM</b>	<b>2655</b>	<b>1197</b>	<b>45,1%</b>		
<b>KOCKÁZATI BESOROLÁS</b>				<b>KÖZEPES KOCKÁZAT</b>	



## 2.2. A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetben 2020. október 5. és november 23., míg az intézményrendszer (Váci Mihály Művelődési Ház, Meseliget Bölcsőde, Kéz a Kézben Óvoda, Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár, Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona) 2020. október 13. és november 24. közötti időszakban történt az éves belső ellenőrzési munkaterv összeállítását megalapozó kockázatfelmérés és összesítés. A kockázatfelmérés folyamán az belső ellenőrzési vezető úgy állította össze a 12 alapvető főfolyamat kérdéssorait, hogy az egyes területek eredendő kockázatai alapvetően szerepelnek benne, ezzel könnyítve a felmérésben résztvevők munkáját.

A felmérés adatai alátámasztják, hogy a 2020. év váratlan, nemzetgazdasági szinten is megmutatkozó pandémiás helyzet a városi intézményi összefogás eredményeképpen mindössze minimális szinten, 0,3%-kal változtatta meg a **GAMESZ intézményi kockázati besorolását**, a 2020. évben 55,7% aránnyal **KÖZEPES minősítést ért el**. Az intézményrendszer egységesített kockázati besorolása 45,1%-kal úgyszintén **KÖZEPES minősítést ért el**.

A GAMESZ vezetése a rendkívüli nemzetközi pandémiás helyzetre jól reagálva igyekezett a rendelkezésre álló erőforrások maximális kihasználásával csökkenteni mindazokat a kockázatokat, melyek negatívan befolyásolták volna mind a GAMESZ, mid a gazdaságilag alá tarozó intézmények szabályszerű működését, illetve a kockázatok kezelése érdekében új stratégiát alakított ki, melynek hatékonyságát alátámasztják az egyes szervezeti egységek összesített besorolásai.

A pénzügyi-, gazdálkodási feladatellátást biztosító szervezeti részleg rendeltetésénél fogva hangsúlyozott kockázattal járó tevékenységet végez, ezért besorolása soha nem lehet alacsony kockázatú. A gazdasági területen kiemelt jelentőséggel bír a feladatellátás, hatás- és jogkör tekintetében a kockázatok valós tartalmú, a bekövetkezés valószínűségét is magába foglaló kockázatfelmérés. A **gazdasági vezető** által kiállított felmérő ív adatai alátámasztják az elmúlt év erőfeszítéseit a kockázatok csökkentése érdekében és a gazdasági irányítói szerepkör az apparátuson belül az egyik legmagasabb kockázatú területről - az előző évek kockázatsökkentő normáját szem előtt tartva - 5,1%-kal csökkentette kockázatait, folyó évben 267 ponttal **KÖZEPES kockázati minősítést ért el** (50,3%).

A GAMESZ alaptevékenységének ellátásához a műszaki vezető irányítása alatt álló **városüzemeltetés** adja a nélkülözhetetlen szakmai háttérrel, ezért ennek a területnek a kockázatelemzése – a kiemelt jellegénél fogva – különösen fontos.

A tevékenységi kockázatok közül a stratégiai-, működési-, üzemeltetési-, valamint a projekt kockázatok azok, melyek leginkább hatást gyakorolnak a szervezeti egység feladatellátására, azonban a 2020. év tökéletesen megmutatta, hogy mennyire váratlanul lép fel egy olyan külső egészségügyi (pandémiás) kockázat, melyre felkészülni nem, de figyelmen kívül hagyni sem lehet.

A műszaki- és városüzemeltetési feladatok hasonlóan a stratégiai szempontból kiemelt pénzügyi-gazdasági szervezeti egységhez eredendően kockázatos szakmai területnek számít, hiszen a feladatellátás minősége szervesen meghatározza a szervezet működőképességét, kihat a munkavégzés hatékonyságára, a megfogalmazott a kötelezettségeket teljesíti, és nem utolsó sorban működteti a zökkenőmentes üzemeltetéshez szükséges hatás- és feladatköröket.





### 3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidő-kapacitás meghatározását az alábbi táblázatban foglalja össze az ellenőrzés:

MEGNEVEZÉS	Átlagos munkanapok száma/fő/év	Intézményrendszer		Ellenőri napok száma összesen (átlagos munkanapok száma × létszám)
		Létszám (fő)	Kapacitás kiegészítés (nap)	
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>365</b>	<b>1</b>	<b>--</b>	<b>365</b>
<b>Kieső munkaidő, melyből:</b>				
Szombat, vasárnap, fizetett ünnepek	111	1	--	111
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>254</b>	<b>1</b>	<b>--</b>	<b>254</b>
Átlagos betegszabadság	15	1	--	15
Átlagos fizetett szabadság	30	1	--	30
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>209</b>	<b>1</b>	<b>--</b>	<b>209</b>
<b>Tervezett ellenőrzések végrehajtása, melyből</b>	<b>70</b>	<b>2</b>	<b>30</b>	<b>100</b>
➤ GAMESZ ellenőrzésére fordítható napok száma	50	1	--	50
➤ Intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma	20	2	30	50
<b>Tanácsadói tevékenység ellátásához (10%)</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
<b>Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, stratégiai terv kidolgozása, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, stb.), melyből</b>	<b>94</b>	<b>2</b>	<b>36</b>	<b>130</b>
➤ GAMESZ ellenőrzésére fordítható napok száma (33%)	70	1	--	70
➤ Intézmények egyéb ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma (11,5%)	24	2	36	60
<b>Képzés (2,5%)</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>--</b>	<b>5</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzésre biztosított idő (10%)</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>--</b>	<b>20</b>
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>209</b>	<b>1</b>	<b>66</b>	<b>275</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>				
Tartalékidő (nap/év)	0	0		0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0		0
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0	1	66	66
<b>Ellenőrzésre fordítható munkaidő mindösszesen</b>	<b>209</b>	<b>2</b>	<b>66</b>	<b>275</b>



#### 4. A tervezett ellenőrzések

GAMESZ és az intézmények 2021. évre tervezett ellenőrzéseit az alábbi táblázat foglalja össze

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése (2020. évről)	A Bkr 22. § (1) bekezdés g) pontja, illetve 48-49. § értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért.  <b>Ellenőrzés célja:</b> Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogatják a Nemzetgazdasági Minisztériumnak az államháztartási belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.		Egyéb tevékenység	GAMESZ	2021. január 04-től  2021. február 15-ig.	20 ellenőrzési nap  1 fő belső ellenőr
2.	Pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	<b>Ellenőrzés célja:</b> Pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrend betartása, a jogszabályi követelményeknek való megfelelés vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020. január 01-től 2021. december 31-ig.  <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	Kockázatelemzés VII. 2., VII. 3., VII. 10. pontjaiban rögzített kockázatok alapján.  2020. évről áthúzódó feladat	Pénzügyi ellenőrzés	GAMESZ Medveothon Termálfürdő MaciZOO Ház	2021. március 01-től  2021. december 17-ig.	30 ellenőrzési nap  1 fő belső ellenőr



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv összeállítása	<b>Ellenőrzés célja:</b> A Bkr. 29. § és 48. §-ának értelmében a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.		Egyéb tevékenység	GAMESZ Medveorthon Termálfürdő MaciZOO Ház	2021. október 12-től  2021. november 30-ig.	20 ellenőrzési nap  1 fő belső ellenőr

ELLENŐRZÉS TÍPUSA	VIZSGÁLATOK SZÁMA	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Egyéb tevékenység	4 db	70 nap
Pénzügyi ellenőrzés	1 db	30 nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1 db	20 nap
<b>Összesen</b>	<b>6 db</b>	<b>120 nap</b>



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése (2020. évről)	A Bkr 22. § (1) bekezdés g) pontja, illetve 48-49. § értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. <b>Ellenőrzés célja:</b> Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogatják a Nemzeigazdasági Minisztériumnak az államháztartási belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.		Egyéb tevékenység	Meseliiget Bölcsöde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2021. január 04-től  2021. február 15-ig.	10 ellenőrzési nap  2 fő belső ellenőr
2.	Pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	<b>Ellenőrzés célja:</b> Pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrend betartása, a jogszabályi követelményeknek való megfelelés vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020. január 01-től 2021. december 31-ig. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	2020. évről áthúzódó feladat	Pénzügyi ellenőrzés	Meseliiget Bölcsöde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2021. március 01-től  2021. december 17-ig.	30 ellenőrzési nap  2 fő belső ellenőr



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
6.	2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv összeállítása	<b>Ellenőrzés célja:</b> A Bkr. 29. § és 48. §-ának értelmében a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.		Egyéb tevékenység	Meseliiget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veregyháza Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2021. október 12-től  2021. november 30-ig.	20 ellenőrzési nap  2 fő belső ellenőr

ELLENŐRZÉS TÍPUSA	VIZSGÁLATOK SZÁMA	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Egyéb tevékenység	4 db	60 nap
Pénzügyi ellenőrzés	1 db	30 nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1 db	20 nap
<b>Összesen</b>	<b>6 db</b>	<b>110 nap</b>



5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A belső ellenőrzése a fenti tevékenységekre 2021. évre az alábbi mértékű ellenőrzési nap felhasználást tervezte a GAMESZ vonatkozásában:

MEGNEVEZÉS	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Tanácsadói tevékenység ellátásához (10%)	20
Képzés (2,5%)	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (33%), melyből	70
➤ Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2020. évről	➤ 20
➤ 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési terv kialakítása	➤ 10
➤ 2021. évi kockázatelemzés elkészítése	➤ 20
➤ 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása	➤ 20
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>95 ellenőrzési nap</b>
Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás (5%)	20
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>115 ellenőrzési nap</b>

A GAMESZ belső ellenőrzése a fenti tevékenységekre 2021. évre az alábbi mértékű ellenőrzési nap felhasználást tervezte az intézményi rendszer vonatkozásában:

MEGNEVEZÉS	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Tanácsadói tevékenység ellátásához	0
Képzés	0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, melyből	60
➤ Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2020. évről	➤ 10
➤ 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési terv kialakítása	➤ 5
➤ 2021. évi kockázatelemzés elkészítése	➤ 25
➤ 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása	➤ 20
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>60 ellenőrzési nap</b>
Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás	0
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>60 ellenőrzési nap</b>

Az intézmény a fenti feladatokat külső erőforrásból kívánja végrehajtani.

6. Mellékletek

Az éves ellenőrzési terv az alábbi mellékleteket tartalmazza:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Veresegyház, 2020. november 26.

Készítette:

  
Tóty Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

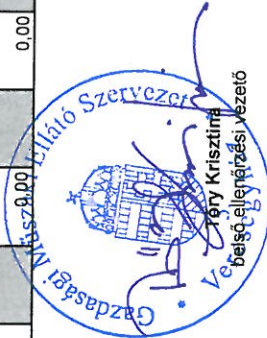
Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat..... Helyi önkormányzat (.....)	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső erőtartó <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltési tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	terv	tény	terv	tény
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	275,00	0,00	110,00	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányítói szetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	275,00	0,00	110,00	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	275,00	0,00	110,00	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Mészliget Bölcsőde							0,00		0,00		0,00		0,00						
3. Kéz a Kézben Óvoda							0,00		0,00		0,00		0,00						
4. Váci Mihály Művelődési Ház							0,00		0,00		0,00		0,00						
5. Kólcsey Ferenc Városi Könyvtár							0,00		0,00		0,00		0,00						
6. Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona							0,00		0,00		0,00		0,00						
<b>Összesen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>165,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Veresegyház, 2020. november 26.

Készítette:



Jóváhagyta:







Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat.....	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen			
	terv	tény	nap	terv	tény	nap <sup>5</sup>	terv	tény	nap	terv	tény	nap <sup>7</sup>	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap
<b>Helyi önkormányzat (+H)</b>																				
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>																				
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>																				
1. <b>GAMESZ</b>	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. <b>Meseleiget Bócsótelep</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. <b>Kéz a Kézben Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. <b>Váci Mihály Művelődési Ház</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. <b>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. <b>Veresegyház Városi Önkormányzat Irodák</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) <b>Olthorona</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2020. november 26.

Készítette:

Nagy Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Nagy József Attila  
igazgató

