



**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



Iktatószám: GAM/555-2/2016.

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Garai Tamás jegyző
részére

Tárgy: 2017. évi Belső ellenőrzési terv
Melléklet: 4 db

Tisztelt Jegyző Úr!

Mellékelten, szíves tájékoztatás és további felhasználás céljából megküldöm, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján, a GAMESZ belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Veresegyház, 2016. november 30.

Készítette:


Tóty Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Nagy József Attila
igazgató





Iktatószám: GAM/555-2/2016.

Készült: 2 eredeti példányban

Ellenőrzés sorszáma: 7/2016.

2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Jóváhagyta:



Tóty Krisztina
belső ellenőrzési vezető



Nagy József Attila
igazgató



Veresegyház, 2016. november 29.

Veresegyház, 2016. 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	3
3	A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	7
4	Tervezett ellenőrzések	8-10
5	A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése	11
6	Mellékletek	
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 2017. évi éves belső ellenőrzési terv előkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Iktatószám: GAM/490-1/2016.
Kockázati tényezők és értékelésük – Kockázatelemzési módszertan
Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet
2016. november 09.
- Iktatószám: GAM/490-2_11/2016.
Kockázatok felmérése és azonosítása
Kockázat felmérési kérdőívek (igazgató, gazdasági vezető, műszaki vezető, munkaügyi vezető, kontrolling vezető, jogi előadó, műszaki vezető helyettese, műszaki irodavezető, főkertész, gazdasági vezető helyettese)
2016. november 14-16.
- Iktatószám: GAM/490-12/2016.
Kockázatfelmérés értékelésének táblázatban történő összesítése
2016. november 18.
- Iktatószám: GAM/490-13/2016.
Kockázatelemzés intézményi szintű, összesített értékelése
2016. november 18.
- Iktatószám: GAM/490-14_23/2016.
Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről (igazgató, gazdasági vezető, műszaki vezető, munkaügyi vezető, kontrolling vezető, jogi előadó, műszaki vezető helyettese, műszaki irodavezető, főkertész, gazdasági vezető helyettese)
2016. november 18.
- Iktatószám: GAM/490-24/2016.
Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához
2016. november 21.
- Iktatószám: GAM/555-3/2016.
Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához
2016. november 29.

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

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 célkitűzések, 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.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A 2017. évi belső ellenőrzési terv összeállításakor a Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet 12 főfolyamatának mintegy 60 olyan kockázattal összefüggésben álló tényező került meghatározásra, amely hatással van a szervezet, mint összetett rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végeztem, illetve meghatározásra került az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatása is (súlyként kifejezve).

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	Pontszám	Százalékarány	Ellenőrzés optimális ciklusgyakorisága
Alacsony kockázat	134 – 220	0 – 40%	háromévente
Közepes kockázat	221 – 330	41 – 60%	kétévente
Magas kockázat	331 – 544	61 – 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
1.	Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	570	340	59,6%	KÖZEPEK
2.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	400	237	59,3%	KÖZEPEK
3.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	150	109	72,7%	MAGAS
4.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	460	306	66,5%	MAGAS
5.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	480	265	55,2%	KÖZEPEK
6.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	820	378	46,1%	KÖZEPEK
7.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	560	318	56,8%	KÖZEPEK
8.	A megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok	510	146	28,6%	ALACSONY
9.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	500	100	20,0%	ALACSONY
10.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	240	116	48,3%	KÖZEPEK
11.	Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	220	158	71,8%	MAGAS
12.	Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	530	241	47,3%	KÖZEPEK
ELÉRT ÖSSZES KOCKÁZATI PONTSZÁM		5440	2714	49,9%	
KOCKÁZATI BESOROLÁS		KÖZEPEK KOCKÁZAT			

2.2. A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetében 2016. november 09-18. közötti időszakban történt a belső ellenőrzési munkaterv éves 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 eleve szerepelnek benne, ezzel könnyítve a felmérésben résztvevők munkáját.

Mint az a felmérés adataiból jól látható, a **GAMESZ intézményi kockázati besorolása** 49,9% aránnyal **KÖZEPES** minősítést ért el, ezen belül pedig az egyes szervezeti egységek összesített besorolása az alábbiak szerint alakult:

Az **igazgató** által ellátott irányítói tevékenység kapta a legmagasabb kockázati értéket, mely szorosan összefügg a feladatellátás kiemelt jellegével és összetettségével, ezért a **kockázati besorolása is MAGAS tartományba esett**.

A pénzügyi-, gazdálkodási feladatellátást biztosító szervezeti részleg rendeltetésénél fogva hangsúlyozott kockázattal járó tevékenységet végez, ezért besorolása soha nem lehet alacsony kockázatú. A gazdasági területen belül alapvetően két, egymástól a feladatellátás, hatás- és jogkör tekintetében elkülönített szervezeti egységrész kockázatfelmérése egyénileg történt. A **gazdasági vezető** által kiállított felmérő ívek adatai alapján a gazdasági irányítói szerepkör **MAGAS kockázati minősítést** támaszt alá, míg a **gazdasági vezető helyettese** által kitöltött felmérő ívek azt igazolják, hogy a feladatellátás gyakorlati végrehajtása tekintetében a **kockázati besorolás KÖZEPES** mértékű.

A **Munkaügyi terület** hasonlóan a stratégiai szempontból kiemelt igazgatói, valamint a pénzügyi-gazdasági szervezeti egységhez eredendően kockázatos szakmai területnek számít, hiszen a humánerőforrás-gazdálkodás szervesen meghatározza egy szervezet működőképességét, kihat a munkavégzés hatékonyságára, megfogalmazza a kötelezettségeket, és nem utolsósorban szabályozza a szükséges hatás- és feladatköröket. A felmérés adatai alapján a **Munkaügyi vezető** kockázatainak elemzése **KÖZEPES minősítést** támaszt alá.

A kockázatfelmérésben két olyan munkatárs is részt vett, akik alapvetően a GAMESZ igazgatójának közvetlen irányítása alatt állnak, tevékenységüket illetően pedig önálló egységet alkotnak. A **kontrolling vezető** által ellátott feladatkör elsősorban a tevékenységi- és a külső kockázatok mérséklésével áll kapcsolatban, a felmérés mérsékelt **KÖZEPES kockázati minősítést** támaszt alá. A **jogi előadó** legfőképp a jogszabályok, fenntartói, felügyeleti rendelkezések és egyéb szabályok kockázatainak (jogi szabályozás hiányosságaiából eredő kockázatok) kezelésével áll kapcsolatban. Ugyan az intézményi feladatellátás kapcsán az egyik legmagasabb kockázattal bíró tevékenység a szervezeten belül, a kockázatok hatékony kezelését megerősíti a **KÖZEPES kockázati minősítés**.

A GAMESZ alaptevékenységének ellátásához a Műszaki Osztály adja a nélkülözhetetlen szakmai háttérrel, ezért ennek a területnek a kockázatelemzése – a kiemelt jellegénél fogva – több egységrész bevonása mellett történt. A tevékenységi kockázatok közül a stratégiai-, működési-, üzemeltetési-, valamint a projekt kockázatok azok, melyek leginkább hatást gyakorolnak a szervezeti egység feladatellátására, azonban a külső kockázatok környezetvédelmi és ún. elemi csapások okozta kockázatokat sem lehet figyelmen kívül hagyni. A műszaki osztályon belül a felmérésben négy elkülönített feladatkört ellátó munkatárs vett részt, akiknek kockázatelemzési eredményei jól tükrözték az egységen belül feltárt kockázatok egymásra épülését, a minősítést illetően pedig közel azonosan alakultak. A **műszaki vezető** kockázati felmérő ívének összesítése **KÖZEPES besorolás** igazolt, **helyettese** által végzett kockázatelemzés pedig **ALACSONY kockázati besorolást** eredményezett. A **műszaki irodavezető** irányítása alá eső területek felmérő ívének részletes elemzése rámutat arra, hogy a műszaki területet közvetlenül befolyásoló kockázatokon túl a humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok, valamint az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok is jelentős befolyást gyakorolnak. A felmérés adatai alapján átlagos **KÖZEPES kockázati minősítés** támasztható alá. A műszaki osztályhoz tartozó **főkertész** szakmai feladatellátását a GAMESZ igazgatójának közvetlen irányítása alatt végzi. A tevékenységre a környezeti- és elemi kockázatokon túlmenően elsősorban a szakmai feladatellátással, szabályozással kapcsolatos kockázatok, a koordinációs és kommunikációs rendszerekben, valamint a humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok gyakorolnak negatív hatást közvetlenül, melyek hatékony kezelését megerősíti a kockázati besorolás **KÖZEPES minősítése**.



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	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (átlagos munkanapok száma × létszám)
Bruttó munkaidő	365	1	365
Kieső munkaidő, melyből:			
Szombat, vasárnap, fizetett ünnepek	113	1	113
Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30
Átlagos betegszabadság	15	1	15
Nettó munkaidő	207	1	207
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	77	1	77
Tanácsadói tevékenység ellátásához (20%)	40	1	40
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, stb. (30%)	60	1	60
Képzés (7%)	15	1	15
Soron kívüli ellenőrzésre biztosított idő (7%)	15	1	15
Összes tevékenység kapacitásigénye	207	1	207
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Tartalékidő (nap/év)	0	0	0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0	0	0



4. A tervezett ellenőrzések

A GAMESZ 2017. 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 (ellenőri nap)
1.	GAMESZ működését szolgáló szabályzatok vizsgálata, illetve a gazdasági folyamatok szabályozottsága, a jogszabályi és belső szabályzati előírások végrehajtásának ellenőrzése.	<u>Ellenőrzés célja:</u> Az intézményi belső szabályozási rendszer kialakításának és szabályszerű működtetésének vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. január 01-től 2016. december 31-ig. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés	Kockázatelemzés 2.2.1 – 2.2.3 pontjában rögzített kockázat alapján.	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ	2017. január 09-től 2017. április 28-ig.	15 ellenőrzési nap
2.	Belső Ellenőrzési Kézikönyv kialakításának felülvizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> BEK jogszabályi környezettel való megfelelésének vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. január 01-től 2016. december 31-ig. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés		Egyéb tevékenység	GAMESZ	2017. január 09-től 2017. március 31-ig.	10 ellenőrzési nap
3.	Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése (2016. évről)	<u>Ellenőrzés célja:</u> A Bkr 22. § (1) bekezdés g) pontja, illetve 48-49. § értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért.		Egyéb tevékenység		2017. január 09-től 2017. február 15-ig.	15 ellenőrzési nap



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)
4.	Humánerőforrás-gazdálkodás ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A humánerőforrás-gazdálkodás intézményi szabályozottsága, erőforrás-gazdálkodás gyakorlati végrehajtásának, dokumentálási rendjének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2016. január 01-től 2016. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés	Kockázatelemzés 2.2.1-2.2.3 pontjában, valamint 2.2.7 pontjában rögzített kockázatok alapján.	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ	2017. január 09-től 2017. május 31-ig.	15 ellenőrzési nap
5.	Gépjármű üzemeltetés szabályozottságának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: A belső szabályozási rendszer kialakításának és szabályszerű működtetésének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2015. január 01-től 2016. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés	Kockázatelemzés 2.2.2-2.2.3 pontjában, valamint 2.2.10 pontjában rögzített kockázatok alapján.	Rendszerellenőrzés	GAMESZ	2017. április 10-től 2017. június 30-ig.	15 ellenőrzési nap
6.	Pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	Ellenőrzés célja: Pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrend betartása, a jogszabályi követelményeknek való megfelelés vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2016. január 01-től 2016. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	Kockázatelemzés 2.2.2-2.2.3 pontjában, valamint 2.2.8-2.2.10 pontjában rögzített kockázatok alapján.	Pénzügyi ellenőrzés	GAMESZ	2017. július 03-tól 2017. augusztus 31-ig.	20 ellenőrzési nap



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)
7.	Eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A vagyongazdálkodással összefüggő tevékenységek intézményi szabályozottsága, gyakorlati végrehajtásuk, dokumentálásuk vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2016. január 01-től 2016. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	Kockázatelemzés 2.2.2.-2.2.3 pontjában, valamint 2.2.10 pontjában rögzített kockázatok alapján.	Rendszerellenőrzés	GAMESZ	2017. szeptember 04-től 2017. december 31-ig.	12 ellenőrzési nap
8.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállításához szükséges kockázatelemzés	Ellenőrzés célja: A Bkr. 29. §, illetve 31-32. § értelmében az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.		Egyéb tevékenység		2017. október 02-től 2017. október 31-ig.	15 ellenőrzési nap
9.	2018-2021. évi stratégiai ellenőrzési terv kialakítása			Egyéb tevékenység		2017. október 24-től 2017. november 10-ig.	5 ellenőrzési nap
10.	2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv összeállítása	Ellenőrzés célja: A Bkr. 29. § és 48. §-ának értelmében a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.		Egyéb tevékenység		2017. november 06-tól 2017. november 30-ig.	15 ellenőrzési nap



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

Az intézmény belső ellenőrzése a fenti tevékenységekre 2017. évre az alábbi mértékű ellenőrzési nap felhasználást tervezte.

MEGNEVEZÉS	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Tanácsadói tevékenység ellátásához (20%)	40
Képzés (7%)	15
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (30%), melyből	60
➤ BEK felülvizsgálata	➤ 10
➤ Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2016. évről	➤ 15
➤ 2017. évi kockázatelemzés elkészítése	➤ 15
➤ 2018-2021. évi stratégiai ellenőrzési terv kialakítása	➤ 5
➤ 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása	➤ 15
ÖSSZESEN:	115 ellenőrzési nap⁴
Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás	15
MINDÖSSZESEN:	130 ellenőrzési nap

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, 2016. november 29.

Készítette:

Tőry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Tevékenységek

3. számú melléklet

Veregyházi Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁶	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap ⁵	külső ellenőrzési nap ⁶	nap ⁵	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap ⁷	nap ⁷	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	92,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) 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
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
ab) Irányított szervezetenél (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
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
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
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
bb) Irányított szervezetenél (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
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
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	92,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	92,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	77,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	192,00	0,00	192,00	0,00
ab) Irányított 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
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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított 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
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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított 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
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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított 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
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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Készítette:


Tóth Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Nagy József Attila
igazgató



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	belülteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	fő	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőrzési nap	más szervezethez az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	belülteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)				
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve]																					
3. Irányított költségvetési szerv neve]																					
n. Irányított költségvetési szerv neve]																					

Veresegyház, 2016. november 29.

Készítette:


Tóty Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Nagy József Attila
igazgató



2. számú melléklet

[illegible]

Kesimpulan

Abstract

