



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



Farkas U. H.

Iktatószám: GAM/756-3/2018.  
Ellenőrzés sorszáma: 7/2018.

Készült: 2 eredeti példányban

VERESEGYHÁZI  
POLGÁRMESTERI HIVATAL

Érkezett: 2018 NOV 30.

Szám: 23549-1 Melléklet:


Előszám: Előadó: Farkas U. H.

## 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Jóváhagyta:

  
Tóty Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

  
Nagy József Attila  
igazgató

Veresegyház, 2018. november 27.

Veresegyház, 2018. november 29.



## 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	9
4	Tervezett ellenőrzések	10-13
5	A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése	14
6	Mellékletek	15-17
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 2019. évi éves belső ellenőrzési terv előkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Iktatószám: GAM/752-2/2018.  
Kockázati tényezők és értékelésük  
Kockázatelemzési módszertan  
2018. november 05.
- Iktatószám: GAM/752-3-8/2018..  
Kockázatok felmérése és azonosítása  
Kockázat felmérési kérdőívek  
2018. november 15.
- Iktatószám: GAM/752-9/2018.  
Kockázatfelméreés értékelésének táblázatban történő összesítése  
2018. november 16.
- Iktatószám: GAM/752-10/2018.  
Kockázatelemzés intézményi szintű, összesített értékelése  
2018. november 26.
- Iktatószám: GAM/752-11-16/2018.  
Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről  
2018. november 26.
- Iktatószám: GAM/752-1/2018.  
Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához  
2018. november 05.
- Iktatószám: GAM/756-1/2018.  
Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához  
2018. november 27.

## **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 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 célkitűzéseit. Az értékelés alkalmával meg kell határozni a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, valamint a GAMESZ-re gyakorolt hatást.

Egyes kockázatok egyszerűen számszerűsíthetők (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.

A kockázatok kezelésének elsődleges formája természetesen a **kockázatcsökkentés**, mely a belső kontrollrendszer általános célja és alapvető feladata. A kockázatok csökkentése azt jelenti, hogy a kockázatkezelési mátrixban a bekövetkezés valószínűségét csökkentjük, miközben a bekövetkezéskor elért hatás nagysága nem változik.

A **kockázatok átadása** esetében a kockázat valószínűsége nem csökken, illetve hatása sem változik, de lényeges elem, hogy a kockázatviselő személye módosul.

Ha egyes kockázatok nem csökkenthetők elfogadható szintre, akkor szükséges megfontolni a **kockázatos tevékenység befejezését**, azaz az adott tevékenység megszüntetését.

A fő kockázati prioritások meghatározásához minden esetben figyelembe kell venni a szervezet adott kockázattal szembeni tűréképességét. A kialakított kockázati tűréshatár (kockázati szint) nem kötött, a szervezet egyes szintjei számára különböző tolerancia szintek alakíthatóak ki, melyek a következők:

- **Szervezeti szintű kockázati tűréshatár** – az egész szervezetre vonatkozó összes kockázat mértékét figyelembe kell venni. Az intézményi menedzsment megítéli kockázatoknak való kitettség elfogadható mértékét és egy általános tolerancia szintet határoz meg a szervezet részére.
- **Delegált kockázati tűréshatár** – a szervezet egészére megállapított kockázati tűréshatárt alapul véve kerül meghatározásra, hogy az egyes szervezeti szinteken a kockázatok mekkora mértéke fogadható még el. Ennek következménye, hogy egy adott kockázat magasabb szervezeti szinten kisebb fenyegetettséget fog jelenteni, mint az alacsonyabb szinteken.
- **Projekt kockázati tűréshatár** – alatt azt értjük, hogy a szervezet nem mindennapi tevékenységéhez tartozó munkaprogramok esetében szükséges meghatározni és kialakítani kimondottan a projekthez rendelt egyedi kockázati tűréshatárt. A még elfogadhatónak ítélt kockázat mértéke minden esetben függ a projekt jellegétől, célkitűzéseitől, valamint a megvalósítás időtartamától.

A feltárt kockázatokkal kapcsolatos reakciókat az **elviselhetőnek ítélt kockázati szint** meghatározásával szükséges eldönteni, mely azt jelenti, hogy az intézmény mindenképpen válaszingétkedést fog tenni a felmerült kockázatokra.

A kockázati kategóriák értékelési (más néven besorolási) kereteinek kialakítása során – mely lehet magas kockázat, közepes kockázat, illetve alacsony kockázat – biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. Az értékelés eredményeit



oly módon szükséges rögzíteni, hogy a kockázati prioritások meghatározásához és a kockázatok folyamatos nyomon követéséhez hozzájáruljon. Lényeges elem az értékelés során továbbá, hogy minden alkalommal szét kell választani a kezdeti még nem kezelt és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása során a Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet 12 főfolyamatának mintegy 53 olyan kockázatokkal 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, irattározással kapcsolatos kockázatok
12. Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok

#### KOCKÁZATI TÉNYEZŐK SÚLYPONT SZERINTI ÉRTÉKELESE

Kockázati besorolás	Pontszám	Százalékarány	Ellenőrzés optimális gyakorisága
Alacsony kockázat	215-244	0 – 45,9%	háromévente
Közepes kockázat	245-345	46,0 – 65,9%	kétévente
Magas kockázat	346-531	66,0 – 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	162	90	55,6	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
2.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	288	176	61,1	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
3.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	180	145	50,6	MAGAS	ÉVENTE
4.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	96	56	58,3	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
5.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	192	124	64,6	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
6.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	570	270	47,4	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
7.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	504	312	61,9	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
8.	A megbízható gazdálkodást és a pénzkézelést befolyásoló kockázatok	330	180	54,5	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
9.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	300	165	55,0	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
10.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	144	96	66,7	MAGAS	ÉVENTE
11.	Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	108	72	66,7	MAGAS	ÉVENTE
12.	Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	312	168	53,8	KÖZEPES	KÉTÉVENTE
ELÉRT ÖSSZES KOCKÁZATI PONTSZÁM		3186	1854	58,2		
KOCKÁZATI BESOROLÁS		KÖZEPES KOCKÁZAT				



## 2.2. A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetben 2018. november 05-26. közötti időszakban történt az éves belső ellenőrzési munkaterv összeállítását megalapozó kockázatfelmérés és összesítés, melynek dokumentációja jelen szöveges elemzés GAM/752-9/2018. iktatószámú mellékleteként van csatolva. A kockázatfelmérés folyamán az belső ellenőrzési vezető úgy állította össze a 12 alapvető főfolyamat kérdéssorait, hogy az egyes területek eredendő kockázatait alapvetően szerepelnek benne, ezzel könnyítve a felmérésben résztvevők munkáját.

Mint az a felmérés adataiból jól látható, a **GAMESZ intézményi kockázati besorolása** 58,2% aránnyal **KÖZEPES minősítést ért el**, ezen belül pedig az egyes szervezeti egységek összesített besorolása az alábbiak szerint alakult:

Az **igazgató** által ellátott szervezetre irányító tevékenység az apparátuson belül elsődlegesen a legkockázatosabb terület, azonban az eltelt két évben megkezdett kockázatcsökkentő, illetve kockázatkezelés terén tett erőfeszítések pozitív hatása megmutatkozik az idei felmérés számadataiban. A feladatellátás kiemelt jellege és összetettsége mellett a felmérésben rögzített 304 pont kockázati érték **besorolása KÖZPES tartományba esett** (57,3% arány).

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 ívek adatai értelmében a gazdasági irányítói szerepkör az apparátuson belül az egyik legmagasabb kockázatú terület, 400 ponttal **MAGAS kockázati minősítést** támaszt alá (75,3%).

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, nem mellőzve azt a tényt, hogy a szervezeti egység csoportvezetőjének személyében folyó évben változás is 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 kockázatelemzés eredményei jól tükrözték az egységen belül feltárt kockázatok egymásra épülését, a minősítést illetően pedig a **műszaki vezető** kockázati felmérő ívének összesítése 71,4%-os aránnyal (379 pont) **MAGAS kockázati** besorolást támasztott alá.

A **munkaügyi terület** hasonlóan a stratégiai szempontból kiemelt igazgatói, valamint a pénzügyi-gazdasági szervezeti egység eredendően kockázatos szakmai területnek számít, hiszen a humán erőforrás-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 jól tükrözik a folyó évben végzett ellenőrzés



megállapításai alapján tett intézkedések hatékonyságát, mivel a **munkaügyi terület** kockázati összpontszáma 241 pont volt (45,4% arány), amely **ALACSONY kockázati 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 kockázatok (stratégiai-, működési-, információ-, üzemeltetési-, projekt kockázatok), valamint a külső kockázatok (gazdasági-, jogi és szabályozási-, piaci-, elemi csapások kockázata) mérséklésével áll kapcsolatban, a felmérésben a 228 pontérték (42,9%) összességében **ALACSONY kockázati minősítést** támaszt alá.

A **Medveotthon üzemeltetési vezetője** által tett kockázatfelmérés adatai azt támasztják alá, hogy a szervezeten belül a feladatellátás jellegét tökéletesen tükrözi a **KÖZEPES kockázati minősítés**, a tevékenység pontértéke 302 pont volt (56,9% arány).





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)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>365</b>	<b>1</b>	<b>365</b>
<b>Kieső munkaidő, melyből:</b>			
Szombat, vasárnap, fizetett ünnepek	115	1	115
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>250</b>	<b>1</b>	<b>250</b>
Fizetett szabadság (átlagos)	35	1	35
Átlagos betegszabadság	15	1	15
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>200</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	70	1	70
Tanácsadói tevékenység ellátásához (15%)	30	1	30
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, stb. (30%)	60	1	60
Képzés (5%)	10	1	10
Soron kívüli ellenőrzésre biztosított idő (15%)	30	1	30
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>200</b>	<b>1</b>	<b>200</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	0	0



4. A tervezett ellenőrzések

GAMESZ 2019. 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.	Pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrend betartása, a jogszabályi követelményeknek való megfelelés vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. január 01-től 2018. december 31-ig.</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)</p>	Kockázatelemzés VII. 5. pontjában rögzített kockázat alapján.	Pénzügyi ellenőrzés	GAMESZ Medveotthon	2019. február 18-tól  2019. december 20-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 (ellenőrzési nap)
2.	Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése (2018. 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		2019. január 07-től 2019. február 15-ig.	20 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
3.	GAMESZ koordinációs és kommunikációs rendszerének ellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> A szervezeti alapcélok elérése, a zökkenőmentes hatékony kommunikáció kialakítása, fejlesztése, valamint a szervezeti egységek közötti információáramlás biztosításának vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. január 01-től 2018. december 31-ig. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés	Kockázatelemzés VII. 3., VII. 4., illetve VII. 7. pontjában rögzített kockázat alapján.	Rendszerellenőrzés	GAMESZ Medveotthon	2019. március 04-től 2019. május 31-ig.	20 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)
4.	Eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> A készletgazdálkodási tevékenység intézményi szabályozottsága, gyakorlati végrehajtásuk, dokumentálásuk vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. január 01-től 2018. december 31-ig.</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)</p>	Kockázatelemzés VII. 5., VII. 8., VII. 9. és VII. 10. pontjában rögzített kockázat alapján.	Rendszerellenőrzés	GAMESZ Medveotthon	2019. március 04-től 2019. október 31-ig.	20 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
5.	2020. évi belső ellenőrzési terv összeállításához szükséges kockázatelemzés	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> A Bkr. 29. §, illetve 31-32. § értelmében az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.</p>		Egyéb tevékenység		2019. szeptember 02-től 2019. október 11-ig.	20 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 (ellenőrzési nap)
6.	2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv összeállítása	<u>Ellenőrzés célja:</u> 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		2019. október 14-től 2019. november 29-ig.	20 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr





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 (15%)	30
Képzés (5%)	10
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (30%), melyből	60
➤ Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2018. évről	➤ 20
➤ 2019. évi kockázatelemzés elkészítése	➤ 20
➤ 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása	➤ 20
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>100 ellenőrzési nap</b>
Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás	30
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>130 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, 2018. november 27.

Készítette:

  
**Tóry Krisztina**  
belső ellenőrzési vezető



Helyi önkormányzat.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>			Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési terv	betöltési tény	rendelkezésre álló 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	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezethez az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési terv	betöltési tény	betöltési terv	betöltési tény	betöltési terv	betöltési tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	200,00	0,00	200,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	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, 2018. november 27.

Készítette:

  
Tóty Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:





/eresegyház, 2018. november 27.

*Staphylococcus aureus*

Nagy József Attila  
igazgató





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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
<b>Helyi önkormányzat (I+II)</b>	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekénél (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	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	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	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekénél (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	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	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
<b>1. GAMESZ</b>	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</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	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</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	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</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	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00
<b>Összesen</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	0,00	0,00

Veresegyház, 2018. november 27.

Készítette:

Jóváhagyta:

Nagy József Attila  
igazgató