



Iktatószám: GAM/642-3/2019.
Ellenőrzés sorszáma: 6/2019.

Készült: 2 eredeti példányban

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Veresegyház, 2019. november 26.

Jóváhagyta:

Nagy József Attila
igazgató

Veresegyház, 2019. november 27.



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 | 10-15 |
| 5 | A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése | 16 |
| 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 2020. évi éves belső ellenőrzési terv előkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Iktatószám: GAM/606-2/2019.
Kockázati tényezők és értékelésük
Kockázatelemzési módszertan
2019. október 14.
- Iktatószám: GAM/606-3-7/2019.
Kockázatok felmérése és azonosítása
Kockázat felmérési kérdőívek
2019. november 18.
- Iktatószám: GAM/606-8/2019.
Kockázatfelmérés értékelésének táblázatban történő összesítése
2019. november 20.
- Iktatószám: GAM/606-9/2019.
Kockázatelemzés intézményi szintű, összesített értékelése
2019. november 20.
- Iktatószám: GAM/606-10-15/2019.
Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről
2019. november 22.
- Iktatószám: GAM/606-1/2019.
Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához
2019. október 14.
- Iktatószám: GAM/642-1/2019.
Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához
2019. október 21.

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 **kockázatsökkentés**, 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 tűrőképességét. A kialakított kockázati tűréshatár (kockázati szint) nem kötött, a szervezet egyes szintjei számára különböző tolerancia szintek alakíthatók 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 válaszintézkedést 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 2020. 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 ÉRTÉKELÉSE

| 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 |



2.2. A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetben 2019. október 14. és november 22. közötti időszakban történt az éves belső ellenőrzési munkaterv összeállítását megalapozó kockázatfelmérés és összesítés, melynek dokumentációja jelen szöveges elemzés GAM/606-8/2019. iktatószámú mellékleteként van csatolva. 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 ha minimális szinten, de az előző évhez képest csökkent a **GAMESZ intézményi kockázati besorolása**, 2019. évben 55,4% aránnyal **KÖZEPES minősítést ért el**.

A GAMESZ igazgatója által az apparátuson belül kezdeményezett szervezet átalakítási tevékenység eredménye már megmutatkozik a kockázatfelmérés számadataiban. Az előző években készített elemzések adatait figyelembe véve a GAMESZ vezetése a kockázatok csökkentése, 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 ívek adatai alátámasztják az elmúlt év erőfeszítéseit a kockázatok csökkentése érdekében és a gazdasági irányítói szerepkör az apparátuson belül az egyik legmagasabb kockázatú területről közel 20%-kal csökkentette kockázatait, folyó évben 294 ponttal **KÖZEPES kockázati minősítést ért el (55,4%)**.

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 külső kockázatok környezetvédelmi és ún. elemi csapások okozta kockázatok sem lehet figyelmen kívül hagyni.

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.

A kockázatelemzés eredménye jól tükrözte az egységen belül feltárt kockázatok egymásra épülését, azonban szükséges kiemelni a **műszaki vezető** által végzett következetes munkát, mellyel 11,9%-kal csökkent a szervezeti egység összesített kockázata és besorolása az előző évekhez képest, folyó évben pedig 59,5%-os aránnyal (316 pont) **KÖZEPES kockázatot** igazolt.



A kockázatelemzésben három olyan munkatárs is részt vett, akik alapvetően a GAMESZ igazgatójának közvetlen irányítása alatt állnak, azonban tevékenységüket illetően önálló egységet alkotnak.

A Medveotthon üzemeltetési vezetője, a Termálfürdő fürdővezetője, valamint a MaciZoo Ház animátor-programszervezője által ellátott feladatkörök elsősorban a tevékenységi kockázatokkal (stratégiai-, működési-, információ-, üzemeltetési-, projekt kockázatok), valamint a külső kockázatokkal (gazdasági-, jogi és szabályozási-, piaci-, elemi csapások kockázata) állnak kapcsolatban.

A **Medveotthon üzemeltetése** az apparátuson belül a második legkockázatosabb területnek számít, ezt a Medveotthon üzemeltetési vezetője által tett felmérés adatai is alátámasztják, csak úgy mint a feladatellátás összetett jellegét. A feltárt jogi és szabályozási-, működési-, információ-, üzemeltetési kockázatok kezelése terén még vannak megoldandó feladatok, melyek a 2020. évben tervezett formában kerülnek ellenőrzés alá. A szervezeti egység kockázati besorolása **KÖZEPES minősítést ért el**, a tevékenység pontértéke 300 pont volt (56,5% arány).

A **Termálfürdő és Strand üzemeltetési vezetője** elsősorban a szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó jogi és szabályozási-, a tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatokat, a humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatokat, valamint a működésből és üzemeltetésből eredő kockázatokat értékelte kritikusabban. A szervezeti egység kockázati felmérése során feltártak 53,7%-os aránnyal (285 pont) **KÖZEPES kockázati minősítést támasztanak alá**, melyek kivizsgálására 2020. évben tervezett formában kerül sor.

A GAMESZ apparátusán belül a **MaciZoo Ház** új szervezeti egységként indult folyó évben, ezért feladatkörének kialakítása, integrálása a többi szervezeti egység munkájához még kialakítás alatt áll, ezért kiemelten és hangsúlyozottan fontos volt a kockázatok feltérképezése. Az animátor-programszervező elsősorban a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő, valamint a humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatokat minősítette magas kockázatúnak, de a működésből és üzemeltetésből eredő kockázatok értékelése is megközelítette a legmagasabb értéket, ezért a szervezeti egység által jelzett problémák a 2020. évben tervezett formában kerülnek ellenőrzés alá. A MaciZoo Ház kockázati összpontszáma 275 pont volt (51,8% arány), amely **KÖZEPES kockázati minősítést igazolt**.



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 | 366 | 1 | 366 |
| Kieső munkaidő, melyből: | | | |
| Szombat, vasárnap, fizetett ünnepek | 111 | 1 | 111 |
| Nettó munkaidő | 255 | 1 | 255 |
| Átlagos betegszabadság | 15 | 1 | 15 |
| Átlagos fizetett szabadság | 35 | 1 | 35 |
| Nettó munkaidő | 205 | 1 | 205 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása, melyből | 105 | 1 | 105 |
| ➤ GAMESZ ellenőrzésére fordítható napok száma | 57 | 1 | 57 |
| ➤ Intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma | 48 | 1 | 48 |
| Tanácsadói tevékenység ellátásához (7%) | 15 | 1 | 15 |
| 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 (5%) | 10 | 1 | 10 |
| Összes tevékenység kapacitásigénye | 205 | 1 | 205 |
| 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) | 72 | 1 | 72 |
| Ellenőrzésre fordítható munkaidő mindösszesen | 277 | 2 | 277 |



4. A tervezett ellenőrzések

GAMESZ és az intézmények 2020. 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 (2019. évről) | A Bkr 22. § (1) bekezdés g) pontja, illetve 48-49. § értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. Ellenőrzés célja: 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 | 2020. január 06-tól 2020. február 14-ig. | 20 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr |
| 2. | Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata | Ellenőrzés célja: BEK jogszabályi környezettel való megfelelésének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. január 01-től Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés | | Szabályszerűségi ellenőrzés | GAMESZ | 2020. január 06-tól 2020. január 31-ig. | 10 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) |
|---------|---|--|---|----------------------|---|--|---|
| 3. | Humán erőforrás-gazdálkodás utóellenőrzése | Ellenőrzés célja: A humán erőforrás-gazdálkodás intézményi szabályozottsága, erőforrás-gazdálkodás gyakorlati végrehajtásának, dokumentálási rendjének utóvizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2018. január 01-től 2019. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés | | Útóellenőrzés | GAMESZ | 2020. április 06-tól 2020. április 30-ig. | 10 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr |
| 4. | 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: 2019. január 01-től 2019. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrópróbaszerű mintavételes ellenőrzés) | Kockázatelemzés VII. 2, VII. 3, VII. 10. pontjaiban rögzített kockázatok alapján. | Pénzügyi ellenőrzés | GAMESZ Medveotthon Termálfürdő MaciZoo Ház | 2020. május 04-től 2020. december 18-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) |
|---------|---|---|--|----------------------|---|---|--|
| 5. | Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok vizsgálata | <p>Ellenőrzés célja: A szervezeti egységek beruházási-, fejlesztési terveinek ellenőrzése az aktualizáltság és felülvizsgálat tükrében. A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása biztosítottóságának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019. január 01-től 2019. december 31-ig.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)</p> | Kockázatelemzés VII. 10. pontjában rögzített kockázat alapján. | Rendszereellenőrzés | GAMESZ Medveotthon Termálfürdő MaciZoo Ház | 2020. május 04-től 2020. december 18-ig. | 17 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr |
| 6. | 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállításához szükséges kockázatelemzés | <p>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.</p> | | Egyéb tevékenység | GAMESZ | 2020. szeptember 07-től 2020. október 09-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) |
|---------|--|---|--------------------------------|----------------------|---|---|--|
| 7. | 2021. 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 | GAMESZ | 2020. október 12-től 2020. november 30-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) |
|---------|---|--|--------------------------------|-----------------------------|---|---|--|
| 1. | Belső Ellenőrzési Kézikönyv kialakítása | Ellenőrzés célja: BEK jogszabályi környezettel való megfelelésének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. január 01-től Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés | | Egyéb tevékenység | Meseliiget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcssey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona | 2020. január 06-tól 2020. január 31-ig. | 10 ellenőrzési nap 2 fő belső ellenőr |
| 2. | 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: 2019. január 01-től 2019. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés) | Pénzügyi ellenőrzés | | Meseliiget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcssey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona | 2020. április 06-tól 2020. december 18-ig. | 35 ellenőrzési nap 2 fő belső ellenőr |
| 3. | Belső kontrollrendszer hatékony és szabályszerű működési feltételeinek vizsgálata | Ellenőrzés célja: Belső kontrollrendszer elemeinek feltekerése az eredményesség tükrében. Ellenőrizendő időszak: 2018. január 01-től 2018. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés) | | Szabályszerűségi ellenőrzés | Meseliiget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcssey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona | 2020. április 06-tól 2020. december 18-ig. | 25 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 időmérése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap) |
|---------|--|---|--------------------------------|----------------------|--|---|--|
| 4. | 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállításához szükséges kockázatelemzés | <u>Ellenőrzés célja:</u> 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 | Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona | 2020. szeptember 07-től 2020. október 09-ig. | 25 ellenőrzési nap 2 fő belső ellenőr |
| 5. | 2021. 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 | Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona | 2020. október 12-től 2020. november 30-ig. | 25 ellenőrzési nap 2 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 2020. évre az alábbi mértékű ellenőrzési nap felhasználást tervezte a GAMESZ vonatkozásában:

| MEGNEVEZÉS | ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA |
|---|----------------------------|
| Tanácsadói tevékenység ellátásához (7%) | 15 |
| Képzés (7%) | 15 |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye (30%), melyből | 60 |
| ➤ Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2019. évről | ➤ 20 |
| ➤ 2020. évi kockázatelemzés elkészítése | ➤ 20 |
| ➤ 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása | ➤ 20 |
| ÖSSZESEN: | 90 ellenőrzési nap |
| Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás (5%) | 10 |
| MINDÖSSZESEN: | 110 ellenőrzési nap |

A GAMESZ belső ellenőrzése a fenti tevékenységekre 2020. 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 |
| ➤ BEK felülvizsgálata és elfogadtatása | ➤ 10 |
| ➤ 2020. évi kockázatelemzés elkészítése | ➤ 25 |
| ➤ 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása | ➤ 25 |
| ÖSSZESEN: | 60 ellenőrzési nap |
| Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás | 0 |
| MINDÖSSZESEN: | 60 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, 2019. november 26.

Készítette:

Tóty Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Helyi önkormányzat..... | 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 | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| | betölteni tervezett létszám (fő) ⁶ | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷ | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | ellenőri nap | | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap | | más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap | | ellenőri nap | | betölteni tervezett létszám (fő) | | rendelkezésre álló létszám (fő) | | |
| Helyi önkormányzat (I-II.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 277,00 | 0,00 | 277,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Önkormányzati hivatal összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 277,00 | 0,00 | 277,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. GAMESZ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 277,00 | 0,00 | 277,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | | |
| 4. | | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | | |
| 5. | | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | | |
| 6. | | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | | |

Veresegyház, 2019. november 26.

Készítette:



Jóváhagyta:



