



Veresegyház Város Jegyzője

2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28- 588-646

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka

belső ellenőrzési vezető

Egyeztetve:

Garai Tamás

jegyző

Ellenjegyezte:


Garai Tamás

jegyző

Tárgyalta:

Pénzügyi Bizottság

Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható

A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges

Előterjesztés

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a 370/2011 (XII.31) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 29.§-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével 2022. november 30-ig elkészítette a 2023. évi belső ellenőrzési tervet.

A Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet (GAMESZ) szintén elkészítette és határidőben megküldte a Polgármesteri Hivatal jegyzője részére a szervezetre vonatkozó 2023. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet az előterjesztés csatolmányként tartalmaz.

Jelen éves belső ellenőrzési terv létszám és erőforrás, ellenőrzések és tevékenységek megnevezésű mellékleteiben feltüntetett adatok önkormányzati szinten összesítve (Polgármesteri Hivatal tervezett belső ellenőrzései és a GAMESZ tervezett belső ellenőrzései és az azokhoz kapcsolódó tájékoztató adatok) is bemutatásra kerülnek.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el az elkészült ellenőrzési terveket.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2023. évi Belső ellenőrzési terv Veresegyházi Polgármesteri Hivatal
2. számú melléklet: 2023. évi Belső ellenőrzési terv GAMESZ

Veresegyház, 2022. december 19.

Tisztelettel:



Garai Tamás
jegyző

Határozati javaslat:

1. Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

2. Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a GAMESZ 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2022.12.31.

Felelős: polgármester, jegyző, belső ellenőrzési vezető



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Iktatószám:

VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

2023. évi ellenőrzési terv

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát. Ennek kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, valamint meghatározza annak tartalmát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása ezen éves ellenőrzési terv alapján történik, amelyet a tárgyévet követő évre vonatkozóan kell elkészíteni.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló erőforrások, a vezetői interjúk, valamint a belső ellenőr szakmai tapasztalatának figyelembevételével került összeállításra, összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel.

Az éves terv összeállításánál a belső ellenőrzés az alábbiakra volt figyelemmel:

- az Önkormányzatot érintő pénzügyi-gazdálkodási tevékenység, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek által ellátandó tevékenységek,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság által ellátott feladatok,
- Veresegyház Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és intézménye által ellátott feladatok
- Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás által ellátott feladatok
- céljelleggel juttatott támogatások,
- közbeszerzésről szóló törvény hatálya alá tartozó beszerzések,
- vezetők javaslatai (Kérdőív a szervezeti kockázatok megismeréséhez)
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai
- külső ellenőrzést végzők jelentési, észrevételei



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az elemzés célja az, hogy felmérésre kerüljenek az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

Kockázat minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került elvégzésre. A magas kockázatúnak minősített folyamatok és a vezetők által megfogalmazott kritikus folyamatok is hozzájárultak a 2023. évi ellenőrzések körének meghatározásához.

Továbbá érvényesült a stratégiai tervben megfogalmazott prioritások figyelembevétele, azaz az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a jogszabályi előírásoknak megfelelő működésre, a belső kontrollrendszer fejlesztésére, kötelező feladatok ellátására, vagyonmegőrzésre, vagyon gazdaságos felhasználására, bevételek, követelések teljesülésére, beruházásokra. A 2023. évre előirányzott belső ellenőrzések maradéktalanul kapcsolódnak a 2022-2025 évi stratégiai tervben foglaltakhoz.

A belső ellenőrzés a folyamatgazdák (vezetők) bevonásával felmérte az egyes területeket érintő főbb célokat, terveket, a kockázati tényezőket. A folyamatok felmérésével meghatározásra kerülnek a prioritások, és a kockázati palettáról, az értékelést követően - táblázatrendszerben történik, a főbb kockázati kritériumok felmérésével - kiválasztásra kerülnek az éves terv feladatai. A magas kockázatú területeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell, az ellenőrzési kapacitás függvényében.

A belső ellenőrzés a jövő évre 6 db ellenőrzést tervezett, amelyek mindannyian az előző évről nem teljesült ellenőrzések.

A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzések számának növelése biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbiak időigényesebb eljárások, viszont teljes képet adnak az ellenőrzött területen működő kontrollokról.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

A Társulások és annak intézményének belső ellenőrzését a Hivatal megállapodás útján látja el.

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

A 2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás a rendelkezésre álló ellenőri létszám és a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok alapján becsülendő meg. A kapacitásból fedezni kell a tervezett-, valamint a soron kívüli ellenőrzések munkaidő-szükségletét, a tanácsadói tevékenységet, a képzések időigényét, és az egyéb tevékenységeket (pl. nyilvántartások, beszámoló, tervezés, stb.). A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató látja el. A 2023. évi ellenőrzési terv teljesítéséhez szükséges ellenőri kapacitást a 4. számú melléklet tartalmazza.

Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

Belső ellenőr esetében figyelembe kell venni a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011 (VIII.3) NGM rendeletben foglalt képzési kötelezettséget. Az ÁBPE-továbbképzés I. elvégzése után, két évente szükséges teljesíteni az ÁBPE-továbbképzés II-t. A külső szolgáltató az általa végzett belső ellenőrzési tevékenységet a jogszabályi előírásoknak megfelelő képesítésű belső ellenőrrel látja el.

Az ellenőrzés a feladatellátásához szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

2023. évre tervezett feladatok felsorolása

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.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése és összefoglaló jelentés elkészítése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Bkr. 48.§-49.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat és Hivatal	2023. február	6
2.	Bérlakás programhoz tartozó feladatellátás ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a bérlakás program feladatellátása megfelel-e a külső-belső szabályozásnak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. év	A feladatellátás esetlegesen eltér a külső-belső szabályozóktól.	szabályszerűségi	Veresegyházi Városfejlesztő Kft	2023. március	15
3.	Fenntartótól kapott támogatások felhasználásának vizsgálata Irányítószervi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Önkormányzattól kapott támogatások felhasználása rendeltetésszerűen történt-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	Jogszabályi előírások nem érvényesülnek. Rendeltetéstől eltérő nem megfelelő felhasználás	pénzügyi, szabályszerűségi	Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Város Idősek Otthona GAMESZ	2023. május	25



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

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.	Gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése Irányítószervi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó szabályzások kialakításra kerültek-e, az étkezési díjak, illetve az esetleges hátralékok a szabályozókban foglaltaknak megfelelően kerültek beszedésre. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, nyilvántartások vizsgálata, mintavételes eljárás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022. év	Külső belső előírások esetlegesen nem érvényesülnek. Szabályozás nem, vagy hiányosan kerül kialakításra Térítési díjak nem vagy nem a szabályozókban foglaltaknak megfelelően kerül beszedésre	rendszer	Meséliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda	2023. június	25
5.	Termálkút beruházás ellenőrzése Irányító szervi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a termálkút beruházás beszerzése a külső belső jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év	Külső-belső előírások esetlegesen nem érvényesülnek a beszerzés gyakorlatában.	pénzügyi, szabályszerűségi	GAMESZ	2023. július	15



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

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.	Zárszámadás vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2022. évről készített beszámoló megfelele-e a jogszabályi előírásoknak, az abban foglaltak megalapozottságának vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022 év</p>	<p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése</p> <p>A beszámolóban foglaltak alátámasztó dokumentumainak esetleges hiánya, hiányosságai</p>	szabályszerűségi	Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás	2023. augusztus	10
7.	Zárszámadás vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2022. évről készített beszámoló megfelele-e a jogszabályi előírásoknak, az abban foglaltak megalapozottságának vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022 év</p>	<p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése</p> <p>A beszámolóban foglaltak alátámasztó dokumentumainak esetleges hiánya, hiányosságai</p>	szabályszerűségi	Veresegyház Kistérség Önkormányzatainak Többszű Társulása Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ	2023. szeptember	20



Veresegházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	Gépjárműhasználat ellenőrzése Irányítószervi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e, a használat megfelel-e a külső belső szabályozásnak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022 év	Belső szabályozók nem, vagy nem megfelelően kerültek kialakításra. Külső- belső szabályozók előírásai esetlegesen nem érvényesülnek.	szabályszerűségi	GAMESZ	2023. október-november	20
9.	Kockázatelemzés a 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításához	Bkr. 29.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2023. november	6
10.	2024. évi ellenőrzési terv elkészítése	Bkr. 29.§, 31.§, 32.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2023. november	3
11.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata			egyéb tevékenység	Önkormányzat	2023. november	2

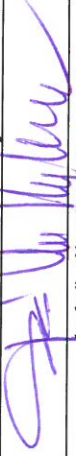



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

- a) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervek a mellékelt 3. számú kapacitás táblázatban (tevékenységek) kerülnek bemutatásra. A soron kívüli időkeret lehetőségét ad arra, hogy az év közben jelentkező új ellenőrzési feladatok esetén, vagy fenti konkrét feladatok időkeretein túl kell a vizsgálatokat lefolytatni.
- b) Az ellenőrzési ütemterv módosítására lehetőség van a Ber. szerint, a költségvetési szerv vezetőjének engedélyével.

Veresegyház, 2022. november 30.

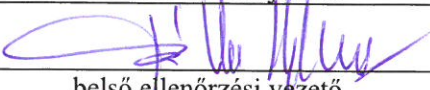

Készítette:	Jóváhagyta:
Farkasné Vas Hajnalka	Garai Tamás
	
belső ellenőrzési vezető	jegyző

4. sz. melléklet

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	251		251
2.	Kieső munkaidő	0		0
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	251		251
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			130
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			100
	- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és költségvetési szerve			20
	- Veresegyház és környéke Szennyvízüzem Társulása			10
8.	Soron kívüli ellenőrzés			17
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			14
	- Társulások			3
9.	Tanácsadói tevékenység			75
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			71
	- Társulások			4
10.	Képzés			2
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			27
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			17
	- Társulások			10
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			251
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veresegyház, 2022. november 30.

Készítette:	Jóváhagyta:
Farkasné Vas Hajnalka	Garai Tamás
	
belső ellenőrzési vezető	jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat

2023.évi ellenőrzési terv

Tevékenységek

3. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen									
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
Helyi önkormányzat (I+II)																						
1. Önkormányzati hivatali/polgármesteri hivatali összesen	0,00	0,00	117,00	0,00	0,00	0,00	71,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	71,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	251,00	0,00	190,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	71,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítottként végzett)	0,00	0,00	70,00	0,00															70,00	0,00	70,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések Városleltésztől KfT	0,00	0,00	10,00	0,00															10,00	0,00	10,00	0,00
b) Szoron kívüli kapacitás	0,00	0,00	17,00	0,00															17,00	0,00	17,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetenél (irányítottként végzett)	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
c) Egyéb ellenőrzések Társtudás és azok intézményei Megállapodás alapján ellátott helyi ellenőrzés					4,00										10,00				44,00	0,00	44,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	30,00	0,00															30,00	0,00	30,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Szoron kívüli kapacitás ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen/	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
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Szoron kívüli kapacitás ⁴	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
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések ⁴	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
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Szoron kívüli kapacitás ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2022. november 30.

Készítette:

Farkasné Vesz Hártné
Belső Ellenőrzési vezető

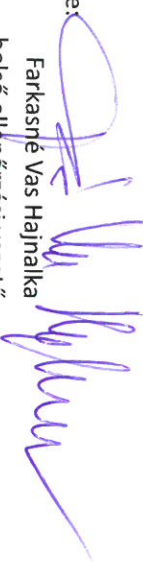
Jóváhagyta:

Gáral Tamás
jegyző

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték
Támogatás felhasználás (nyújtott)														
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	8	6	18	6	2	3	4	6	3	8	82	közepes
Normatíva felhasználás														
Esély Alapellátó Szociális Központ	10	8	9	15	6	3	3	12	5	15	3	2	91	közepes
Épületek allagmegóvása														
Kéz a kézben Óvoda	10	8	6	10	6	3	9	12	5	10	6	6	91	közepes

magas kockázatú 102-133 pontszám
közepes kockázatú 76-101 pontszám
alacsony kockázatú 1-75 pontszám

Készítette: 
Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Megismerési nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2023. évi belső ellenőrzési tervének a Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulásra vonatkozó rendelkezéseit megismertem.

Veresegyház, 2022. november 30.


Pásztor Béla

Veresegyház és Környéke
Szennyvízközmű Társulás
elnöke

Megismerési nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2023. évi belső ellenőrzési tervének a Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és annak költségvetési szervére vonatkozó rendelkezéseit megismertem.

Veresegyház, 2022. november 30.




Pásztor Béla

Veresegyházi Kistérség
Önkormányzatainak Többcélú Társulása
elnöke

Nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2023. évi belső ellenőrzési tervének a Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központra vonatkozó rendelkezéseit megismertem, és jóváhagyom.

Veresegyház, 2022. november 30.


Nagyné Gódor Csilla
Veresegyház Kistérség Esély Szociális
Alapellátási Központ
intézményvezető



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

Útmutató

**a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez
(a továbbiakban: Terv-beszámoló útmutató)**

2022. augusztus

A) Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését.

1. Az útmutató célja

Jelen útmutató célja:

- a) a Bkr. 31. és 32. §-ában, valamint 48. és 49. §-ában foglalt előírások kifejtése, részletezése;
- b) a fejezethez tartozó költségvetési szervek által a fejezetet irányító szerv vezetője számára megküldendő éves ellenőrzési jelentések és éves ellenőrzési tervek, valamint a fejezetet irányító szervek által az államháztartásért felelős miniszter számára megküldendő éves ellenőrzési tervek/összefoglaló éves ellenőrzési tervek (**tervek**) és éves ellenőrzési jelentések/összefoglaló éves ellenőrzési jelentések (**beszámolók**) egységes elvek alapján történő elkészítése;
- c) a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési egység vezetőjének történő segítségnyújtás, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezethez tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét;
- d) a Pénzügyminisztérium által történő feldolgozás megkönnyítése, ezáltal az államháztartási belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi harmonizációs tevékenység nagyfokú támogatása.

Javasolt, hogy az irányított szervek is a jelen útmutató szempontjai és szerkezete alapján készítsék el a terveiket és beszámolóikat, a fejezetet irányító szervek azonban a fejezeti sajátosságoknak megfelelően jelen útmutatót további információ- és adatbekéréssel bővíthetik.

Az útmutató célja emellett, hogy segítséget nyújtson a helyi és nemzetiségi önkormányzatoknak, illetve a helyi és nemzetiségi önkormányzati intézmények részére is az egységes terv és beszámoló készítésben, függetlenül attól, hogy őket beszámolási kötelezettség nem terheli a központi költségvetési szervek felé.

Javasoljuk továbbá, hogy a terv és tény adatok könnyebb összevetése érdekében ugyanabban a fájlban történjen a beszámoló készítése, mint amiben a terv készült csak „másként mentve”. Abban az esetben is, ha a Terv-beszámoló útmutató a Pénzügyminisztérium által időközben felülvizsgálatra került, mert a korábbi évek tapasztalatai alapján ez okozta a legtöbb problémát és félreértést.

2. Megküldés és határidők

Az alábbi táblázat tartalmazza az éves ellenőrzési tervek és éves ellenőrzési jelentések benyújtására vonatkozó főbb adatokat, határidők szerinti bontásban:

BEKÜLDŐ	BEKÜLDENDŐ DOKUMENTUM	CÍMZETT	HATÁRIDŐ
Tervezés			
Országos nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője	éves ellenőrzési terv [Bkr. 55. §]	országos nemzetiségi önkormányzati hivatal vezetője	tárgyévet megelőző év október 31.
Országos nemzetiségi önkormányzati hivatal vezetője	éves ellenőrzési terv valamint az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési tervei alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési terv [Bkr. 55. §]	országos nemzetiségi önkormányzat elnöke	tárgyévet megelőző év december 31.
A fejezetet irányító szervek kivételével a központi költségvetési szervek vezetője	éves ellenőrzési terv [Bkr. 31-32. §]	fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője	tárgyévet megelőző év október 31.
A minisztérium belső ellenőrzési vezetője	éves ellenőrzési terv tervezete [Bkr. 32. § (6)] (véleményezés céljából)	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal Elnöke	tárgyévet megelőző év november 15.
Helyi önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője	éves ellenőrzési terv [Bkr. 31-32. §]	jegyző, ill. főjegyző (társulás esetén a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére)	tárgyévet megelőző év november 30.
A Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó, fejezetet irányító szerv vezetője	éves ellenőrzési és összefoglaló éves ellenőrzési terv [Bkr. 31-32. §]	államháztartásért felelős miniszter	tárgyévet megelőző év december 31.
A minisztérium belső ellenőrzési vezetője	éves ellenőrzési terv [Bkr. 32. § (6)]	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal Elnöke	tárgyévet megelőző év december 31.
Helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője	éves ellenőrzési terv [Bkr. 31-32. §]	képviselő-testület	tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá a képviselő-testület
Tervmódosítások			
A minisztérium belső ellenőrzési vezetője	éves ellenőrzési terv módosításának tervezete, illetve a soron kívüli ellenőrzés elrendelése [Bkr. 31. § (7)] (véleményezés céljából)	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal Elnöke	haladéktalanul
Belső ellenőrzési vezető	éves ellenőrzési terv	képviselő-testület	haladéktalanul

helyi önkormányzat esetében	módosításának tervezete [Bkr. 31. § (5)]		
Beszámolás			
Központi költségvetési szerv vezetője	éves ellenőrzési jelentés [Bkr. 48-49. §]	fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője	tárgyévet követő év február 15.
Helyi önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője	éves ellenőrzési jelentés [Bkr. 48-49. §]	polgármester, jegyző, illetve főjegyző	tárgyévet követő év február 15.
Országos nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv vezetője	éves ellenőrzési jelentés [Bkr. 55. §]	országos nemzetiségi önkormányzati hivatal vezetője	tárgyévet követő év február 15.
Országos nemzetiségi önkormányzati hivatal vezetője	éves ellenőrzési terv valamint az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési tervei alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési terv [Bkr. 55. §]	országos nemzetiségi önkormányzat elnöke	tárgyévet követő év március 15.
A Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó, fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője	éves ellenőrzési és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés [Bkr. 48-49. §]	államháztartásért felelős miniszter	tárgyévet követő év április 15.
A Bkr. 54. §-a alapján a Kormány irányítása vagy felügyelete alá nem tartozó szerv vezetője	tájékoztatás [Bkr. 48. § a) pont ab) alpontjában és b) pont ba) alpontjában foglaltakról]	államháztartásért felelős miniszter	tárgyévet követő év április 15.
A minisztérium belső ellenőrzési vezetője	éves ellenőrzési jelentés [Bkr. 49. § (5)]	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnöke	tárgyévet követő év április 15.
Helyi önkormányzat jegyzője	éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés [Bkr. 49. § (3a)]	képviselő-testület	a tárgyévet követően, de legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig

A fenti dokumentumokat és mellékleteit – a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően kérjük a **Pénzügyminisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztálya (a továbbiakban: ÁSZF)** számára amennyiben módjukban áll elektronikus úton, hivatali kapun keresztül vagy postai úton megküldeni. Az ÁSZF funkcionális e-mail címe: aszf@pm.gov.hu .

3. Gyakran felmerülő kérdések

A fenti táblázatban felsoroltak közül mely költségvetési szerveknek kell minden év december 31-ig megküldeniük az államháztartásért felelős miniszternek a Bkr. 32. §-ának (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési és összefoglaló éves ellenőrzési tervet?

A Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó, fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének.

Mely költségvetési szerveknek kell minden év április 15-ig megküldeniük az államháztartásért felelős miniszternek a Bkr. 49. §-ának (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést?

A Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó, a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének, a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően. De a Kormány irányítása vagy felügyelete alá nem tartozó szervek vezetőinek a Bkr. 54. §-a szerinti tájékoztatót kell megküldeniük.

Mi a teendő az éves ellenőrzési jelentés tekintetében abban az esetben, ha egy költségvetési szerv évközben megszűnik, vagy más szervezetbe olvad be?

Ha valamely költségvetési szerv a tárgyév folyamán megszűnik, vagy más szervezetbe integrálódik, a belső ellenőrzési vezetőnek a megszűnés időpontjáig el kell készítenie az időarányos beszámolót az addig eltelt időszak ellenőrzési tevékenységére vonatkozóan. Az elkészített beszámolót az átadás-átvételi folyamat részeként kell átadni a jogutód szervezet(ek) részére.

Mi a teendő az éves ellenőrzési terv tekintetében abban az esetben, ha a szervezetnek tudomása van a tervekészítés időszakában, hogy a tárgyévet követő évben a költségvetési szerv megszűnik?

Ha a szervezet megszüntetésére vonatkozó döntést tartalmazó határozat vagy jogszabály kihirdetésre kerül a tervekészítés időszakában arról, hogy a tárgyévet követő évben a költségvetési szerv megszűnik, a költségvetési szervnek a megszűnés időpontjáig szükséges éves ellenőrzési tervet készítenie.

Mi a teendő év közbeni átadás-átvétel során a tervezést és a beszámolást érintően is?

Ha volt tervezett ellenőrzés az adott megszűnt/átsorolt/stb. költségvetési szervezetre vonatkozóan, azt az éves ellenőrzési tervből törölni szükséges, mely a Bkr. 31. § (5) és (7) bekezdései alapján az éves ellenőrzési terv módosítását is magával vonja. Az átadás-átvétel időpontjában jó gyakorlat, ha az adott költségvetési szervezetre vonatkozó már elkészült jelentéstervezet átadásra kerül a jogutód részére és a jogelődnél a vizsgálat lezárásra kerül. Az (összefoglaló) éves ellenőrzési jelentés szöveges részében javasoljuk bemutatni a szervezet megszűnésének/átsorolásnak/stb. háttérét, emellett felhívni a figyelmet arra, hogy a beszámoló ezért nem tartalmaz az adott költségvetési szervezetre vonatkozó adatokat. Az ellenőrzés lezárását követően az ellenőrzötteknek az intézkedési tervek végrehajtásáról történő beszámolást a jogutód felé kell megtenniük.

B) Éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. 31. §-ának előírása mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint jelen módszertani útmutató szempontjait is.

1. Az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai

- a) Az éves terv elkészítése során figyelembe kell venni:
 - a fejezetet irányító szerv/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
 - a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
 - a fejezetet irányító szerv/irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
 - a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.
- b) Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- c) A fejezetet irányító szervek és az irányított szervek ellenőrzési egységeinek együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét.
- d) Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása a fejezetet irányító szervek és az irányított szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- e) Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére. A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője és az adott fejezet irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetői közötti egyeztetés során törekedni kell a fejezeti szintű lefedettség növelésére és az átfedések, párhuzamosságok elkerülésére.
- f) Törekedni kell a teljesítmény-ellenőrzések és az informatikai ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- g) Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.
- h) Amennyiben a Bkr. 32. § (5) bekezdésében szereplő éves (összefoglaló éves) ellenőrzési terv évközből módosul, a módosított tervet nem kell megküldeni az államháztartásért felelős miniszternek.

2. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés a tervezés során

A Bkr. 2020. január 1-jétől hatályos módosítása szerint a 15. § (5) – (12) bekezdései szabályozzák mind a központi költségvetés mind az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is, ha a

költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv vagy írásbeli megállapodás alapján látja el (**a továbbiakban együttesen: megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés**).

A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv készítése során elkülönítetten kell tervezni az ellátott szervnél végzett ellenőrzéseket, mely éves ellenőrzési tervet az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység az ellenőrzést ellátó szempontjából jellemzően belső erőforrás, míg az ellátott szervezetnél ezt külső erőforrásként szükséges szerepeltetni. A jogszabály által előírt elkülönített tervezés miatt javasoljuk, hogy a megállapodás alapján ellátandó szervezetre fordítani tervezett kapacitás már előzetesen kerüljön levonásra az összes kapacitásból. Azaz a Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta (a továbbiakban: BEK Minta) 12. sz iratmintáját kiegészítve egy plusz sor beszúrásával a **„Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)”**-ból kerüljön levonásra a **„Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás”** (lásd lenti táblázat), így eredményül a **„Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen”**-nel kezdhető meg a tervezés. Javasoljuk továbbá, hogy a szöveges tervben is kerüljön bemutatásra a **„Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás”**.

Ezen módszertani logika mentén a megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzésre fordított kapacitás az ellátó szervezetnél a szöveges éves ellenőrzési tervben és/vagy a lenti táblázatban egy külön dokumentumban jelenik meg, míg az ellátott szervezeteknél külső erőforrásként kerül feltüntetésre, így az összesítő excel táblázatokban ez a kapacitás nem duplikálódik.

Ssz.	Megnevezés	Nap	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Napok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő			
2.	Kieső munkaidő		(3)+(4)+(5)	
3.	Hétfő + Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)		(1)-(2)	
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen		(6)-(7)	

3. Az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatokat kérjük a Mellékletekben is bemutatni). Az éves tervek egységességének, valamint a könnyebb ellenőrizhetőség és áttekinthetőség érdekében szükséges a szöveges részben a tervezett kapacitások esetében az ellenőri napok számszerű feltüntetése mellett ugyanezen adatok %-ban kifejezett értékének megjelenítése is javasolt.
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat kérjük a BEK Minta 12. sz. iratmintája szerinti táblázat alapján elkülönítetten bemutatni és a szöveges tervben is röviden szerepeltetni. A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység ld. a Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés a tervezés során-nál leírtakat.
- e) A tervezett ellenőrzések felsorolása a BEK Minta 13. sz. iratmintájának a felhasználásával.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei (értelemszerűen csak a TERV oszlopok kitöltése szükséges):

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

C) Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

1. A jelentések célja

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. 48-49. § és 55. § bekezdéseiben leírtak céljai:

- a) Segíteni kívánja a fejezetet irányító szerv vezetőjét abban, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezetet irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
- b) Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
- c) A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja: tájékoztatás az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről az adott, általuk vezetett szervezet esetében.
- d) Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

2. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés a beszámolás során

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése alapján ha a költségvetési szerv belső ellenőrzése megállapodás alapján kerül ellátásra – a tervezéshez hasonlóan – az éves ellenőrzési jelentésben is elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésre vonatkozó eltéréseket az alábbi táblázatban jelöltük.

3. Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés szerkezete és tartalma

Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló		kb. 2 oldal terjedelmű legyen
			Tartalomjegyzék		
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	A belső ellenőrzési vezető itt számol be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról és a tervhez képest megvalósult működésről. A belső ellenőrzési tevékenység bemutatása során lehet kitérni a beszámolási időszakban megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok végrehajtásának tapasztalataira.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
	I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]		A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

	<u>1/1/a)</u>	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<p>Ebben a pontban kérjük bemutatni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az elvégzett ellenőrzéseket (terv szerinti és soron kívüli egyaránt), • a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználását, • a tervtől való eltéréseket és annak indokait (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni), <p>Ebben a pontban kérjük felsorolni az elmaradt ellenőrzéseket is.</p>	<p>Kiemelt figyelmet kérünk fordítani a Bkr. 48. § aa) pontja alapján előírt, az egyes ellenőrzések státuszának bemutatásánál az alábbi struktúra követésére:</p> <table border="1" data-bbox="1258 331 2051 533"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</th> <th>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekben az irányított szervek belső ellenőrzése által elvégzett ellenőrzéseket nem kell tételesen felsorolni!</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	1.			2.		
Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)											
1.													
2.													
	<u>1/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	<p>Az összes ilyen jellegű jelentés száma és rövid összefoglalása mellett kérjük megadni az előforduló esetek típusok szerinti megoszlását (pl. szabálysértési esetek, kártérítési esetek, stb.) és státuszát. A szöveges összefoglalóból minden esetben ki kell derülnie, hogy a részletezett eset mely típusba tartozik.</p>	<p>Az alábbi táblázatos formát kérjük követni:</p> <table border="1" data-bbox="1258 746 1998 1145"> <thead> <tr> <th>Ellenőrzés tárgya</th> <th>Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</th> <th>Esettípus</th> <th>Státusz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td></td> <td>(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td>(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)</td> </tr> </tbody> </table>	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz	Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)	
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz										
Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)										
1/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	<p>Ebben a pontban önértékelés alapján kérjük bemutatni és értékelni a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minőségét, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételeit, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezőket.</p>										

				Itt javasolt kitérni az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásaira és tapasztalataira.	
		<u>1/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>Itt az alábbi pontokat kérjük kifejteni:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása [a tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt-e (létszám, képzettség, gyakorlati tapasztalat, az informatikai ellenőrzési kapacításra vonatkozóan is), amennyiben nem, ennek fő okai, a hiány mérséklésére irányuló intézkedések]; ▪ A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél; ▪ A belső ellenőrök képzései [kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, idegen nyelvi képzés, informatikai képzés, egyéb (pl. kommunikációs, vezetői képzések)]; ▪ Belső ellenőrök regisztrációja [vagyis rendelkezett-e minden belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személy az államháztartásért felelős miniszter engedélyével]. 	Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
		<u>1/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési</u>	Itt az alábbiakat kérjük bemutatni:	

		<u>egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ a belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése; ▪ a Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása [az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt-e a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; ▪ illetve részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek]. 	
	<u>1/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Kérjük a tárgyévre vonatkozó összes összeférhetetlenségi eset felsorolását.	
	<u>1/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Itt kérjük bemutatni a tárgyévből felmerült, a Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákat, korlátozásokat.	
	<u>1/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Ebben a pontban kérjük bemutatni a – humán-erőforrásokon kívüli – egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémákat (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottságának hiányosságait.	
	<u>1/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezető nyilatkozata arról, hogy az elvégzett belső	

			ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.					
		<u>1/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	<p>Itt ajánlott kifejtetni az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatokat és igényeket.</p> <p>Itt van lehetőség beszámolni a korábbi éves/összefoglaló/ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzetéről.</p>				
	1/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	<p>Itt kérjük táblázatos formában bemutatni az írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységeket.</p> <p>A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységeket kérjük összefoglalóan bemutatni.</p> <p>Továbbá itt kérjük bemutatni a belső ellenőrzési vezető információellátottságát pl. vezetői értekezleteken történő részvétel gyakorisága, vagy kockázatkezelési bizottságban való részvétel, stb.</p> <p>Kérjük az alábbi táblázatos forma használatát:</p> <table border="1" data-bbox="1256 911 1995 1015"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
Tárgy	Eredmény							
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.							

II.			A belső kontrollrendszer	

		működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]										
II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	Itt kérjük táblázatos formában bemutatni a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat.	A kiemelt megállapítások bemutatásához az alábbi táblázatos formát kérjük használni: <table border="1" data-bbox="1263 517 2047 628"> <thead> <tr> <th><i>Vizsgálat címe</i></th> <th><i>Megállapítás</i></th> <th><i>Következtetés</i></th> <th><i>Javaslat</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekben a kiemelt megállapítások összefoglaló értékelését szükséges elkészíteni.</p>	<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>				
<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>									
II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	Itt kérjük értékelni a belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján. Itt kérjük bemutatni milyen informatikai rendszerek támogatják a belső kontrollrendszer működtetését.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete, amelyet az alábbiakban tüntettük fel: <p>1. KONTROLLKÖRNYEZET értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Célok és szervezeti felépítés 1.2. Belső szabályzatok 1.3. Feladat- és felelősségi körök 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása 1.5. Humán-erőforrás 1.6. Etikai értékek és integritás <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése 								

					<p>2.2. A kockázatok elemzése és értékelése</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelése</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:</p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága</p> <p>4. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:</p> <p>4.1. Információ és kommunikáció</p> <p>4.2. Iktatási rendszer</p> <p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése</p> <p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:</p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése</p> <p>5.2. A belső kontrollok értékelése</p> <p>5.3. Belső ellenőrzés</p>
--	--	--	--	--	--

III.			<p>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ennél a pontnál kérjük bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait. ▪ Itt kell beszámolni a lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedésekről, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából. ▪ Szintén ebben a részben kell beszámolni az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indokairól. 	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p>
------	--	--	--	---	--

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kötelezően kitöltendő mellékletei (csak a TÉNY oszlopok kitöltése szükséges):

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

D) Útmutatás a mellékletekhez

- A mellékletekben kizárólag egy fejezetet irányító szervet lehet csak szerepeltetni, minden irányított szervet egy csoportba kell sorolni. A „Fejezet összesen” sor értéke ezen két adat összege.
- A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan **főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot** és ezzel összhangban kell kiszámítani az **ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.**
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.
- A mellékletek a tervezéshez és beszámolóshoz egyaránt segítséget nyújtanak, mivel egy munkalapon kerülnek bemutatásra a terv/tény adatok. A tervezés során csak a fehér színű, a beszámolás során csak a kék színű cellákat szükséges kitölteni, a keresztben áthúzott mezőkbe értelemszerűen nem kérünk adatot írni. A sárga és narancs színű cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- Az áttekinthetőség érdekében a beszámolás adatai (tény oszlop) a kék színű jelölés mellett félkövér betűstílusban is meg vannak különböztetve.
- Új - irányított szerv - sor beillesztésekor javasolt egy meglévő sort másolni, azonban nem szabad elfelejteni a képletek ellenőrzését, mert az összesítő oszlopok képletei az új sorokat még nem tartalmazzák.
- Az irányított szerveknél végzett ellenőrzések és tevékenységek összegzéséhez érdemes lehet a következő módszert alkalmazni
 - a 'B15' cellában található egy szűrő funkció, egy szürke legördülő menü formájában,
 - azt lenyitva és a kívánt opciót kiválasztva, csak azok a sorok fognak megjelenni, amelyeknek az adataira kíváncsiak vagyunk,
 - ha leszűrt állapotban valamely oszlopból kimásoljuk a számokat, és egy tetszőleges új lapon beillesztjük azokat, kényelmesen összeadhatóak lesznek.
- Kérjük, hogy a mellékletek nyomtatásakor a táblázatok alatt található kiegészítő magyarázatok ne jelenjenek meg.

Mellékletek

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás**
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések**
- 3. számú melléklet: Tevékenységek**
- 4. számú melléklet: Intézkedések**



Iktatószám: **GAM/652-3/2022.**
Ellenőrzés sorszáma: **5/2022.**
Ellenőrzés sorszáma: **INT 5/2022.**

Készült: 2 eredeti példányban

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

.....
Nagy József Attila
igazgató

Veresegyház, 2022. november 28.

Veresegyház, 2022. 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	4
3	A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	6
4	Tervezett ellenőrzések	7-11
5	A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése	12
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 2023. évi éves belső ellenőrzési terv előkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

GAMESZ 2023. évi belső ellenőrzési tervéhez	Veresegyház intézményrendszere 2023. évi belső ellenőrzési tervéhez
Iktatószám: GAM/650-1/2022. Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához 2022. október 25.	Iktatószám: GAM/651-1/2022. Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához 2022. október 25.
Iktatószám: GAM/650-2/2022. Kockázati tényezők és értékelésük Kockázatelemzési módszertan 2022. október 25.	Iktatószám: GAM/651-2/2022. Kockázati tényezők és értékelésük Kockázatelemzési módszertan 2022. október 25.
Iktatószám: GAM/650-3-7/2022. Kockázatok felmérése és azonosítása Kockázat felmérési kérdőívek 2022. november 28.	Iktatószám: GAM/651-3-7/2022. Kockázatok felmérése és azonosítása Kockázat felmérési kérdőívek 2022. november 28.
Iktatószám: GAM/650-8/2022. Kockázatfelmérés értékelésének táblázatban történő összesítése 2022. november 29.	Iktatószám: GAM/651-8/2022. Kockázatfelmérés értékelésének táblázatban történő összesítése 2022. november 29.
Iktatószám: GAM/650-9/2022. Kockázatelemzés összesített értékelése 2022. november 29.	Iktatószám: GAM/651-9/2022. Kockázatelemzés intézményi szintű, összesített értékelése 2022. november 29.
Iktatószám: GAM/650-10-15/2022. Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről 2022. november 29.	Iktatószám: GAM/651-10-14/2022. Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről 2022. november 29.
Iktatószám: GAM/652-1/2022. Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához 2022. október 27.	Iktatószám: GAM/652-1/2022. Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához 2022. október 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 kockázatok, 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.

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 és az intézményrendszerre gyakorolt hatását.

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.

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 tűrőképességét. 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 válaszingéskedést 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 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításánál a Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet és a gazdaságilag alátartozó intézményrendszer 4 főfolyamatának mintegy 14 olyan kockázatokkal összefüggésben álló tényező került meghatározásra, amely hatással van a szervezetre, 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 4 főfolyamat vonatkozásában lettek meghatározva

1. Szakmai feladatellátással és integritással kapcsolatos kockázatok
2. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok
3. A belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok
4. A megbízható gazdálkodással, működéssel kapcsolatos, illetve az üzemeltetésből eredő kockázatok

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 az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.



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 ellenőrzési vezető:

Sorszám	Megnevezés	Munkanapok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (munkanapok száma × létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	1	365
2.	Kieső munkaidő	(3)+(4)+(5)		
3.	Hétfvégék és fizetett ünnepek	114	1	114
4.	Fizetett szabadság	--	--	--
5.	Átlagos betegszabadság	--	--	--
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	(1)-(2)		251
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			85
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	(6)-(7)		166

Sorszám	Megnevezés	Munkanapok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (munkanapok száma × létszám)
1.	Ellenőrzési tevékenység kapacitásigénye	110	1	110
2.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	(3)+(4)		80
3.	GAMESZ egyéb ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma (18%)	45	1	45
4.	Intézmények egyéb ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma (14%)	35	1	35
5.	Tanácsadói tevékenység ellátásához (18%)	45	1	45
6.	Soron kívüli ellenőrzésre biztosított idő (5%)	13	1	13
7.	Képzés (1%)	3	1	3
8.	Tartalékidő (nap/év)	0		0
9.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0		0
10.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0



4. A TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

GAMESZ és az Intézményrendszer 2023. 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.	Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése (2022. 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	2023. január 9-től 2023. február 15-ig.	15 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
2.	Eszközökkel való gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A leltározási tevékenység szabályozottsága, gyakorlati alkalmazása, az eltérések és kompenzálások előírászerű elszámolása, a kárfelelősség érvényesítése, továbbá a selejtezési tevékenység szabályozottsága és gyakorlati összhangjának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2021. január 01-től 2023. szeptember 30-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	Kockázatelemzések 4.1, 4.2, 4.3. pontjaiban rögzített kockázatok alapján.	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ Medveotthon Termálfürdő MaciZOO Ház	2023. január 09-től 2023. október 31-ig.	15 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.	Élelmezési tevékenység szabályozottságának és a nyilvántartási rendszer módosításához szükséges feltételek ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A belső szabályozási rendszer és az étkezők nyilvántartási rendszere átalakításának és szabályszerű működtetésének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022. január 01-től 2023. június 30-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés	Kockázatelemzés 2.4 pontjában rögzített kockázat alapján.	Rendszerellenőrzés	GAMESZ Mézesvölgyi Általános Iskola Konyha	2023. június 19-től 2023. július 31-ig.	15 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. A saját bevételek nagyságrendjének ellenőrzése a tervezett és/vagy az elvárt szinthez képest. Ellenőrizendő időszak: 2022. január 01-től 2023. október 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	Kockázatelemzés 4.5. pontjában rögzített kockázat alapján.	Pénzügyi ellenőrzés	Medveotthon Termálfürdő MaciZOO Ház	2023. január 9-től 2023. november 30-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)
5.	2024. 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	GAMESZ Medveotthon Termálfürdő MaciZOO Ház	2023. szeptember 11-től 2023. október 20-ig.	15 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
6.	2024. 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 - 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 Medveotthon Termálfürdő MaciZOO Ház	2023. október 19-től 2023. november 30-ig.	15 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)
1.	Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése (2022. 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	Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Központ Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2023. január 9-től 2023. február 15-ig.	15 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
2.	Eszközökkel való gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A leltározási tevékenység szabályozottsága, gyakorlati alkalmazása, az eltérések és kompenzálások előírászerű elszámolása, a kárfelelősség érvényesítése, továbbá a selejtezési tevékenység szabályozottsága és gyakorlati összhangjának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2021. január 01-től 2023. szeptember 30-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	Kockázatelemzések 4.1, 4.2, 4.3. pontjaiban rögzített kockázatok alapján.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Központ Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2023. január 09-től 2023. október 31-ig.	15 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.	Élelmezési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Az élelmezési tevékenység szabályozottsága és a gyakorlati alkalmazás összhangja, a tervezett és a tényleges élelmezési napok, valamint a keretösszegek és a tényleges felhasználások értékelése, a raktározás vizsgálata. Étkezési térítési díjak szabályszerű megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2022. január 01-től 2023. szeptember 30-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés	Kockázatelemzés 4.6 pontjában rögzített kockázat alapján.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2023. február 20-tól 2023. december 31-ig.	35 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
4.	2024. 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	Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Központ Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2023. szeptember 11-től 2023. október 20-ig.	10 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
5.	2024. 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 - 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 Központ Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2023. október 19-től 2023. november 30-ig.	10 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr



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

A belső ellenőrzés a 2023. évre az alábbi mértékű ellenőrzési nap felhasználást tervezte a GAMESZ vonatkozásában:

MEGNEVEZÉS	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Tanácsadói tevékenység ellátásához (8%)	20
Képzés (1%)	3
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, melyből	45
➤ <i>Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2022. évről</i>	➤ 15
➤ <i>2023. évi kockázatelemzés elkészítése</i>	➤ 15
➤ <i>2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása</i>	➤ 15
ÖSSZESEN:	68 ellenőrzési nap
Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás (5%)	13
MINDÖSSZESEN:	81 ellenőrzési nap

A GAMESZ belső ellenőrzése a 2023. évre az alábbi mértékű ellenőrzési nap felhasználást tervezte az intézményi rendszer vonatkozásában:

MEGNEVEZÉS	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Tanácsadói tevékenység ellátásához (10%)	25
Képzés	0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, melyből	35
➤ <i>Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2022. évről</i>	➤ 15
➤ <i>2023. évi kockázatelemzés elkészítése</i>	➤ 10
➤ <i>2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása</i>	➤ 10
ÖSSZESEN:	60 ellenőrzési nap
Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás	0
MINDÖSSZESEN:	60 ellenőrzési nap

Az intézmény a fenti feladatokat külső erőforrásból kívánja végrehajtani.

Mellékletek

Az éves ellenőrzési terv az alábbi mellékleteket tartalmazza:

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

Veresegyház, 2022. november 28.

Készítette:

Tőry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:.....	Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
1.	GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00		251,00		251,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Veresegyház, 2022. november 29.

Készítette:

Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Nagy József Attila
igazgató

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop			
	terv	tény	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 ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	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	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
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
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
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
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00		20,00		0,00		3,00		0,00		45,00		0,00	0,00	128,00	0,00	128,00	0,00	128,00	0,00	128,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00		25,00		0,00		0,00		0,00		35,00		0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	13,00	0,00													0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
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
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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
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
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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
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
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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	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, 2022. november 29.

Készítette:

Jóváhagyta:

Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Nagy József Attila
igazgató

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:.....	Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											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
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatóság részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Eves 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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																																												
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
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 Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész száma kértünk kerekíteni.

2 Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajítja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

3 Saját ellenőri napok száma: közzszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) - (12) bekezdései).

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop			
	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 ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	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	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél (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
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
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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	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. [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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	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. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	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 ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+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 szervezetnél	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
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
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
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00		20,00		0,00		3,00		0,00		45,00		0,00	0,00	128,00	0,00	128,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00		25,00		0,00		0,00		0,00		35,00		0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	13,00	0,00												0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	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
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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	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
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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	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
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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
251,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
251,00	0,00
251,00	0,00
128,00	0,00
110,00	0,00
0,00	0,00
13,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
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, 2022. november 29.

Készítette:

Jóváhagyta:

Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Nagy József Attila
igazgató

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény							
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap													
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I+II)	3,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00						
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Eves 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																															
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																															
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																															
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																															
II. Irányított szervek összesen	3,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00							
1. GAMESZ	3,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00							
aa) Saját szervezetnél	1,00		0,00		15,00		1,00				30,00		1,00				15,00																	3,00		0,00	0,00	60,00		60,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél	2,00		0,00		50,00				0,00							0,00																		2,00		0,00	0,00	50,00		50,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																															
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																															
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																															
ab) Irányított szerveknél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																															
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																															
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																															
ab) Irányított szerveknél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																															
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																															
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																															
ab) Irányított szerveknél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																															
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																															

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
123,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
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, 2022. november 29.

Készítette:

Jóváhagyta:

Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Nagy József Attila
igazgató