

139 / 2018.

**BUDAPEST XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

*Készült a 2018. október 17. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.
Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető*

Tárgy: Tájékoztató a 2019. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő- testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek megfelelően az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Tájékoztatóban foglaljuk össze a 2019. évre tervezett belső ellenőri vizsgálatokat és az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzések eredményét (1. számú melléklet).

A munkaprogram összeállításánál figyelembe vettük az egyes szervezeti egységek, intézmények és gazdasági társaságok átfogó vizsgálatainak megállapításait, a vonatkozó jogszabályokat és a magyarországi belső ellenőrzési standardokat, valamint az önkormányzat rendelkezésére álló erőforrások minél hatékonyabb és célszerűbb felhasználási lehetőségeit. A 2019. évi ellenőrzési tervet táblázatos formában a 2. számú melléklet tartalmazza, ebben jelenik meg az egyes feladatok ütemezése is.

A Belső Ellenőrzés vizsgálatait a módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési standardok, az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvének figyelembevételével hajtja végre.

A Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési tervét- belső ellenőrzési vezetővel együtt- két fővel hajtja végre. A vizsgálatokra fordítható idő levezetését, az egyes vizsgálatokhoz rendelt ellenőrök megnevezését és a vizsgálatokra fordítható napok számát a 3. számú melléklet tartalmazza.

A 4. számú melléklet a 2019. évre tervezett kapacitást (főben és embernapban kifejezve) mutatja be.

2019- ben várhatóan két választáshoz kapcsolódóan lesz szükség a választási normatívák felhasználásának ellenőrzésére, ezeket a Belső Ellenőrzés a betervezett tartalék vizsgálati idő (soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő) terhére kívánja megoldani. A tanácsadó tevékenységre fordítható idő terhére az önkormányzat 2018. évi beszámolójának alátámasztásában kíván segítséget nyújtani a Belső Ellenőrzés. A továbbképzési idők tervezésénél a kötelező mérlegképes és közszolgálati képzéseket vettük figyelembe.

A jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a Belső Ellenőrzés a 2019. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az éves ellenőrzési tervet hagyja jóvá!

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinek, Gazdasági társaságainak irányító szervei ellenőrzésre és a Budapest XVI. Kerületi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésre vonatkozó 2019. évre előirányzott ellenőrzési feladatait jóváhagyja. Felkéri a Polgármestert, hogy az Önkormányzat 2019. évi költségvetése végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő- testületet.

Határidő: 2019. évi beszámoló elfogadása.

Felelős: Kovács Péter Polgármester

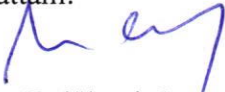
(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2018. szeptember 18.



Kovács Péter
Polgármester

Láttam:



Dr. Erdőközi György
Jegyzői jogkörben eljáró aljegyző

Melléklet:

1. sz.: Tájékoztató a Belső Ellenőrzés 2019. évre tervezett tevékenységéről, valamint az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének bemutatása
2. sz.: 2019. évre tervezett ellenőrzések táblázatos bemutatása (ellenőrzött szervezeti egység, ellenőrizendő folyamat; ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak; ellenőrzés típusa; ellenőrzés ütemezése; erőforrás szükségletek), adminisztrációs idő táblázatos bemutatása-tervezés alapdokumentuma
3. sz.: Munkaidő mérleg 2019. évre
4. sz.: Kapacitástáblázat 2019. évi terv

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Tájékoztató a Belső Ellenőrzés 2019. évre tervezett tevékenységéről

1. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Építésügyi Iroda** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
2. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Szociális Iroda** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata.
3. Rendszerellenőrzés keretében a **Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata.
4. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Intézményi Iroda** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata.
5. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Humán Ügyosztály** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata.
6. Rendszerellenőrzés keretében a **Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
7. Rendszerellenőrzés keretében a **Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
8. Rendszerellenőrzés keretében a **Cinkotai Huncutka Óvoda** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
9. Rendszerellenőrzés keretében a **Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
10. Rendszerellenőrzés keretében a **Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A Belső Ellenőrzés által a 2019- 2022. évek közötti időszakra elkészített stratégiai ellenőrzési tervben prioritásként került meghatározásra, hogy a korábban átfogóan nem vizsgált szervezetek/ szervezeti egységek vizsgálatát meg kell valósítani. A korábbi ellenőrzések során beazonosított kockázatos folyamatokat, tevékenységeket, szervezeti egységeket, intézményeket és gazdasági társaságokat fokozott figyelemmel kell követni. A kockázatelemzésben meghatározott gyakoriságok szerint kell a belső ellenőrzéseket végezni. Fontos szempont, hogy az éves ellenőrzési tervek összeállítása során fokozott figyelemmel kell lenni a vezetői információs igények kielégítésére és megfelelő időt kell tervezni a tanácsadó tevékenységre.

A Belső Ellenőrzés elkészítette 2018. év folyamán az intézményekre és gazdasági társaságokra vonatkozó kockázatelemzést, valamint a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzése aktualizálásra került. A kockázatelemzések eredménye alapján a következő szervezeti egységek, intézmények és gazdasági társaságok ellenőrzése szükséges 2019- ben:


- ❖ Polgármesteri Hivatal Építésügyi Iroda;
- ❖ Polgármesteri Hivatal Humán Ügyosztály;
- ❖ Polgármesteri Hivatal Intézményi Iroda;
- ❖ Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet;
- ❖ Polgármesteri Hivatal Szociális Iroda;
- ❖ Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda;
- ❖ Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda;
- ❖ Cinkotai Huncutka Óvoda;
- ❖ Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ;
- ❖ Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ;
- ❖ Területi Szociális Szolgálat;
- ❖ Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

A Belső Ellenőrzés célul tűzte ki, hogy a korábban csak érintőlegesen vizsgált, illetve még nem vizsgált új szervezeteket, szervezeti egységeket is minél előbb átfogó ellenőrzések keretében vizsgálja. A belső ellenőrzési kapacitások 2019- ben nem teszik lehetővé valamennyi- a kockázatelemzés alapján meghatározott- szervezet/szervezeti egység vizsgálatát. A kockázatelemzés eredményeit, az intézkedési terv végrehajtások beszámolóit, illetve a még vizsgálat alá nem vont területek fontossági sorrendjét figyelembe véve a következő két szervezeti egység nem került bele a 2019- es munkatervbe:

- ❖ Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet;
- ❖ Területi Szociális Szolgálat.

Fentiekén kívül a tartalékidő (soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő) terhére a 2019- ben várható választásokhoz kapcsolódóan a választási normatívák felhasználásának ellenőrzése valósulhat meg.

Budapest, 2018. szeptember 18.


Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Stratégiai ellenőrzési terv 2019- 2022. 2018. augusztus	A PH belső kontrollrendszere
Intézmények, társaságok ellenőrzés nyilvántartása 2004- 2018.	Intézmények, gazdasági társaságok kockázatelemzése, 2018. augusztus
PH szervezeti egységeinek ellenőrzés nyilvántartása 2004- 2018.	PH kockázatelemzése, aktualizálva 2018. augusztus

Sor szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya- részletezve, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Polgármesteri Hivatal Építésügyi Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezeti egység egésze Időszak: 2016- 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő 	Rendszer	2019. január- március	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap
2.	Polgármesteri Hivatal Szociális Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése Tárgya: Főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezeti egység egésze Időszak: 2015- 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> Szervezeti egység átfogóan még nem volt vizsgálva 	Rendszer	2019. április- május	1 ellenőr 25 ellenőri munkanap
3.	Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2016- 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> Szervezet még nem volt vizsgálva 	Rendszer	2019. május- június	1 ellenőr 20 ellenőri munkanap

Sor szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya- részletezve, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	Polgármesteri Hivatal Intézményi Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése Tárgya: Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezeti egység egésze Időszak: 2016- 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> Szervezeti egység még nem volt vizsgálva 	Rendszer	2019. május-június	1 ellenőr 15 ellenőri munkanap
5.	Polgármesteri Hivatal Humán Ügyosztály Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése Tárgya: Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezeti egység egésze Időszak: 2016- 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> Szervezeti egység még nem volt vizsgálva 	Rendszer	2019. június-július	1 ellenőr 10 ellenőri munkanap
6.	Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2016- 2019.	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Szervezet feladatainak összetettsége Szervezeti változások 	Rendszer	2019. július-október	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap
7.	Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2016- 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Intézkedési terv részleges teljesítése nem 	Rendszer	2019. július-október	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap

Sor szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya- részletezve, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
8.	Cinkotai Huncutka Óvoda Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2016- 2019.	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő 	Rendszer	2019. október-november	1 ellenőr 20 ellenőri munkanap
9.	Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2016- 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő 	Rendszer	2019. november-december	1 ellenőr 20 ellenőri munkanap
10.	Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2016- 2019. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő 	Rendszer	2019. november-december	1 ellenőr 20 ellenőri munkanap
∑ Vizsgálati napok száma						250

* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

A 2019. év munkatervi feladatain felül a Gamesz 2018. évről áthúzódó vizsgálata került betervezésre 2019. január- február hónapokra, időigényét a 2019. évi vizsgálati napok nem tartalmazzák.

A Belső Ellenőrzés 2019. évi munkatervében a tartalékidő (soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő) terhére a választási normatívák felhasználásának ellenőrzése valósulhat meg.

Belső ellenőrzési vezetői adminisztratív feladatok	Feladat tervezett ütemezése	A feladatra fordítandó kapacitás
2018. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése	2019. április	7 munkanap
Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata	2019. április	10 munkanap
Kockázatelemzések elkészítése, aktualizálása	2019. augusztus/ szeptember	15 munkanap
2020. évi ellenőrzési terv elkészítése	2019. szeptember	5 munkanap
Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	2019. november	5 munkanap
Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása (például: ellenőrzési jelentések felülvizsgálata, jelentések, tervezetek, sablonok, jóváhagyások megküldése az érintetteknek)	Feladatokhoz igazodóan	19 munkanap
Egyéb adminisztratív feladatok ellátása (például: ellenőrzés nyilvántartás vezetése, intézkedési tervek és intézkedési terv végrehajtás beszámoló nyilvántartása, ellenőrzöttel való levelezés, jelenléti ívek elkészítése)	Feladatokhoz igazodóan	15 munkanap
Σ Belső ellenőrzési vezetői adminisztrációs napok száma		76

Belső ellenőri adminisztratív feladatok	Feladat tervezett ütemezése	A feladatra fordítandó kapacitás
Vizsgálatokhoz kapcsolódó feladatok (például: jelentések összeállítása, szerelése, kiosztása, munkaanyagok rendszerezése, minőségbiztosítási ellenőrző lapok kitöltése)	Feladatokhoz igazodóan	14 munkanap
Egyéb adminisztratív feladatok ellátása (például: intézkedési terv és beszámoló sablonok elkészítése, jelenléti ívek vezetése)	Feladatokhoz igazodóan	10 munkanap
Σ Belső ellenőri adminisztrációs napok száma		24

A 2019. évi munkaterven felül tanácsadó tevékenység keretében az önkormányzat 2018. évi beszámolója alátámasztásában tervez a Belső Ellenőrzés segítséget nyújtani a Költségvetési és Pénzügyi Irodának, 2019. február- március hónapokban.

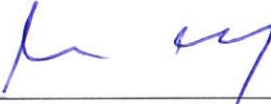
Dátum: 2018. szeptember 18.

Készítette:



 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



 szervezet vezetője

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Munkaidő mérleg 2019. évre

	PAPP ANDREA	VÁNYIKNÉ NAGY ÉVA	ÖSSZESEN
Összes munkanap 2019. év (I.)	250	250	500
<i>Szabadság (II.)</i>	36	36	72
Nettó munkaidő (III.) (III.=I.-II.)	214	214	428
<i>Tanácsadó tevékenység (IV.)</i>	2	25	27
<i>Továbbképzési idő (V.)</i>	6	5	11
Egyéb tevékenység (VI.) (VI.=A+B+C)	86	54	140
-ebből: Adminisztrációs idő (A)	76	24	100
-ebből: Tartalék vizsgálati idő [Soron kívüli] (B)	10	0	10
-ebből: Áthúzódó vizsgálat (C)	0	30	30
Vizsgálatra fordítható nap (VII.) (VII.=III.-IV.-V.-VI.)	120	130	250

Vizsgálatok megnevezése	Vizsgálat fajtája	Vizsgálatvezető	Vizsgálatra fordítható napok száma	
			Polgármesteri Hivatal	Irányított szervek
1.PH Építésügyi Iroda	Rendszer	Papp Andrea	40 nap	-
2.PH Szociális Iroda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	25 nap	-
3.Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ	Rendszer	Papp Andrea	-	20 nap
4.PH Intézményi Iroda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	15 nap	-
5.PH Humán Ügyosztály	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	10 nap	-
6.Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	Rendszer	Papp Andrea	-	40 nap
7.Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	40 nap
8.Cinkotai Huncutka Óvoda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	20 nap
9.Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda	Rendszer	Papp Andrea	-	20 nap
10.Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	20 nap
Vizsgálati napok száma összesen:			90 nap	160 nap
Vizsgálati napok száma mindösszesen:			250 nap	

Tartalék vizsgálati idő (soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő) terhére végrehajtható feladatok:

- választási normatívák felhasználásának ellenőrzése

Papp

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)						
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	2,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		428,00		0,00		0,00		428,00	0,00	0,00		0,00		428,00	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
1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrt számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

⁷ Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása (12. sz. iratminta)

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	250	2	500
2.	Kieső munkaidő (3)+(4)+(5)	36	2	72
3.	Fizetett ünnepek	0	2	0
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	2	72
5.	Átlagos betegszabadság	0	2	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2)			428
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			250
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			27
10.	Képzés (pl. 10%)			11
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			130
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye: (7)+(8)+(9)+(10)+(11)			428
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: (6) vs. (12)			428
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0