

## BUDAPEST XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

---

*Készült a 2020. október 14. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.  
Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető*

**Tárgy:** Tájékoztató a 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021. évre tervezett kapacitást (főben és embernapban kifejezve) mutatja be.

2021-ben a tanácsadó tevékenységre fordítható idő terhére a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél és az intézményeknél felmerülő problémák megoldásában kíván segítséget nyújtani a Belső Ellenőrzés, a hozzá fordulóknak. A továbbképzési idők tervezésénél a kötelező mérlegképes és közszolgálati képzéseket vettük figyelembe.

A jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a Belső Ellenőrzés a 2021. 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 2021. évre előirányzott ellenőrzési feladatait jóváhagyja. Felkéri a Polgármestert, hogy az Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2021. évi beszámoló elfogadása.

Felelős: Kovács Péter Polgármester

(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2020. október 01.



Kovács Péter  
Polgármester

Törvényességi szempontból megfelelő:



Dr. Csomor Ervin  
Jegyző

Melléklet:

1. sz.: Tájékoztató a Belső Ellenőrzés 2021. évre tervezett tevékenységéről, valamint az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének bemutatása
2. sz.: 2021. 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 alapidokumentuma
3. sz.: Munkaidő mérleg 2021. évre
4. sz.: Kapacitástáblázat 2021. évi terv

## 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

### Tájékoztató a Belső Ellenőrzés 2021. évre tervezett tevékenységéről

1. Rendszerellenőrzés keretében a **Corvin Művelődési Ház** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
2. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Adóiroda** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
3. Rendszerellenőrzés keretében a **Sashalmi Piac Kft.** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
4. Rendszerellenőrzés keretében a **Szentmihályi Játszókert Óvoda** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
5. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Iroda** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
6. Rendszerellenőrzés keretében a **REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft.** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
7. Rendszerellenőrzés keretében a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető, Ellátó Szervezet** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
8. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Iroda** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
9. Rendszerellenőrzés keretében a **XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
10. Rendszerellenőrzés keretében a **Mátyásfüldi Fecskefészek 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 vizsgálatának meg kell történnie. 2020- ban a fenti cél megvalósult. A korábbi ellenőrzések során beazonosított kockázatos folyamatokat, tevékenységeket, szervezeti egységeket, intézményeket és gazdasági társaságokat fokozott figyelemmel kell követni. A belső ellenőrzések tapasztalatai és a kockázatelemzések alapján az önkormányzathoz tartozó szervezetek, szervezeti egységek kockázatának nagysága általában csökkent. 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 tanácsadó tevékenységre 2021- ben fordítható idő szűkítésre került, hogy a kockázatelemzés alapján szükséges vizsgálatok maradéktalanul végrehajthatóak legyenek.

A Belső Ellenőrzés elkészítette 2020. 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 2021- ben:

- ❖ Polgármesteri Hivatal Adóiroda;
- ❖ Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Iroda;
- ❖ Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Iroda;
- ❖ Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető, Ellátó Szervezet;
- ❖ Corvin Művelődési Ház;
- ❖ Mátyásfüldi Fecskefészek Óvoda;
- ❖ Szentmihályi Játsszókert Óvoda;
- ❖ XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat;
- ❖ REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft;
- ❖ Sashalmi Piac Kft.

Fentiekén kívül a tartalékidő (soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő) terhére a kockázatelemzési rendszer 2020- ban megkezdett felülvizsgálatának, módosításának folytatása valósulhat meg.

Budapest, 2020. október 01.

  
Papp Andrea  
belső ellenőrzési vezető

## 2021. 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- 2020.	Intézmények, gazdasági társaságok kockázatelemzése, 2020. szeptember
PH szervezeti egységeinek ellenőrzés nyilvántartása 2004- 2020.	PH kockázatelemzése, aktualizálva 2020. 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.	<b>Corvin Művelődési Ház</b> Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze <b>Időszak:</b> 2017- 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák</li> </ul>	Rendszer	2021. január- március	1 ellenőr 30 ellenőri munkanap
2.	<b>Polgármesteri Hivatal Adóiroda</b> Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezeti egység egésze <b>Időszak:</b> 2018- 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák</li> <li>Soron kívüli ellenőrzés</li> <li>Társirodákkal, társszervekkel való együttműködés</li> </ul>	Rendszer	2021. január- március	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap
3.	<b>Sashalmi Piac Kft.</b> Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze <b>Időszak:</b> 2017- 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>	Rendszer	2021. március- április	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.	<b>Szentmihályi Játszókert Óvoda</b> Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze <b>Időszak:</b> 2018- 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>Szervezet nagysága</li> <li>Szervezet bővülése</li> </ul>	Rendszer	2021. április-június	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap
5.	<b>Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Iroda</b> Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezeti egység egésze <b>Időszak:</b> 2017- 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák</li> <li>Szervezeti egység bővülése</li> </ul>	Rendszer	2021.május-június	1 ellenőr 20 ellenőri munkanap
6.	<b>REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft.</b> Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze <b>Időszak:</b> 2018- 2021.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák</li> <li>Szervezet nagysága</li> </ul>	Rendszer	2021. június-július	1 ellenőr 25 ellenőri munkanap
7.	<b>Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető, Ellátó Szervezet</b> Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze <b>Időszak:</b> 2019- 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>Intézkedési terv nem teljes körű végrehajtása</li> <li>Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák</li> </ul>	Rendszer	2021. június-augusztus	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.	<b>Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Iroda</b> Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezeti egység egésze <b>Időszak:</b> 2017- 2021.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák</li> </ul>	Rendszer	2021. szeptember-október	1 ellenőr 30 ellenőri munkanap
9.	<b>XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat</b> Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze <b>Időszak:</b> 2018- 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>Szervezet nagysága</li> <li>Szervezeti változások</li> <li>Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>	Rendszer	2021. október-december	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap
10.	<b>Mátyásfüldi Fecskefészek Óvoda</b> Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	<b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése <b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások <b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze <b>Időszak:</b> 2019- 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>Intézkedési terv nem teljes körű végrehajtása</li> <li>Szervezet nagysága</li> </ul>	Rendszer	2021. november-december	1 ellenőr 35 ellenőri munkanap
<b>∑ Vizsgálati napok száma</b>						<b>320</b>

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

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

*A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervében a tartalékidő (soron kívüli ellenőrzésre tervezett idő) terhére a kockázatelemzési rendszer 2020- ban megkezdett felülvizsgálatának és módosításának folytatása valósulhat meg.*

Belső ellenőrzési vezetői adminisztratív feladatok	Feladat tervezett ütemezése	A feladatra fordítandó kapacitás
2020. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése	2021. április	10 munkanap
Kockázatelemzések elkészítése, aktualizálása	2021. július/ augusztus	15 munkanap
2022. évi ellenőrzési terv elkészítése	2021. szeptember	7 munkanap
Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	2021. szeptember	6 munkanap
Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása (például: ellenőrzési jelentések felülvizsgálata, jelentések, tervezetek, sablonok, jóváhagyások megküldése az érintetteknek)	Feladatokhoz igazodóan	15 munkanap
Egyéb adminisztratív feladatok ellátása (például: ellenőrzés nyilvántartás vezetése, intézkedési tervek és intézkedési terv végrehajtás beszámoló nyilvántartása, ellenőrzötttekkel való levelezés, jelenléti ívek elkészítése)	Feladatokhoz igazodóan	15 munkanap
$\Sigma$ Belső ellenőrzési vezetői adminisztrációs napok száma		<b>68</b>

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
$\Sigma$ Belső ellenőri adminisztrációs napok száma		<b>24</b>

Dátum: 2020. október 01.

Készítette:

Jóváhagyta:



belső ellenőrzési vezető

szervezet vezetője



## 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

## Munkaidő mérleg 2021. évre

	PAPP ANDREA	VÁNYIKNÉ NAGY ÉVA	ÖSSZESEN
<b>Összes munkanap 2021. év (I.)</b>	<b>253</b>	<b>253</b>	<b>506</b>
<i>Szabadság (II.)</i>	36	36	72
<b>Nettó munkaidő (III.) (III.=I.-II.)</b>	<b>217</b>	<b>217</b>	<b>434</b>
<i>Tanácsadó tevékenység (IV.)</i>	2	2	4
<i>Továbbképzési idő (V.)</i>	7	6	13
<b>Egyéb tevékenység (VI.) (VI.=A+B+C)</b>	<b>73</b>	<b>24</b>	<b>97</b>
-ebből: Adminisztrációs idő (A)	68	24	92
-ebből: Tartalék vizsgálati idő [Soron kívüli] (B)	5	0	5
-ebből: Áthúzódó vizsgálat (C)	0	0	0
<b>Vizsgálatra fordítható nap (VII.) (VII.=III.-IV.-V.-VI.)</b>	<b>135</b>	<b>185</b>	<b>320</b>

Vizsgálatok megnevezése	Vizsgálat fajtája	Vizsgálatvezető	Vizsgálatra fordítható napok száma	
			Polgármesteri Hivatal	Irányított szervek
1. Corvin Művelődési Ház	Rendszer	Papp Andrea	-	30 nap
2. PH Adóiroda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	40 nap	-
3. Sashalmi Piac	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	20 nap
4. Szentmihályi Játsszókert Óvoda	Rendszer	Papp Andrea	-	40 nap
5. PH Polgármesteri Iroda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	20 nap	-
6. REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft.	Rendszer	Papp Andrea	-	25 nap
7. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető, Ellátó Szervezet	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	40 nap
8. PH Költségvetési és Pénzügyi Iroda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	30 nap	-
9. XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat	Rendszer	Papp Andrea	-	40 nap
10. Mátyásfüldi Fecskefészek Óvoda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	35 nap
Vizsgálati napok száma összesen:			90 nap	230 nap
Vizsgálati napok száma mindösszesen:			<b>320 nap</b>	

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

- kockázatelemzési rendszer felülvizsgálata, esetleges módosítása.

Papp

belső ellenőrzési vezető

## Létszám és erőforrás

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>	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)			
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,00	0,00	2,00	0,00	434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>	2,00		2,00		434,00		0,00		0,00		434,00	0,00	0,00		0,00		434,00	0,00	0,00		0,00	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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				

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

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

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

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

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

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





**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	253	2	506
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.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2)</b>			434
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			320
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			5
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			4
10.	Képzés (pl. 10%)			13
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			92
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye: (7)+(8)+(9)+(10)+(11)</b>			434
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: (6) vs. (12)</b>			434
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0