

## JAVASLAT

a 2018. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Készítette: **Sükösd István**  
Belső ellenőrzési vezető

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**  
Jegyző

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:  
Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztés leadva:  
2017. október 23.

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Kapcsolódó testülete
20. évi ..... 232 ..... sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2017. 11. 30.

Testületi ülés időpontja:  
2017. november 30.

## Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. és 48. §-a előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Az előterjesztéshez csatoltuk a **Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2018. évi ellenőrzési tervének tervezetét**. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a **2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2017. november



**dr. Szeles Gábor**  
Jegyző

### Határozati javaslat:

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési tervek jóváhagyásáról szóló javaslatot tudomásul veszi és jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Szeles Gábor, jegyző

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.

Sor szám	Vizgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése (vizsgálat tárgya)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Éves ellenőrzési beszámoló a 2017. évi ellenőrzésekről a Jegyző és a KT részére.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Nem ellenőrzési tevékenység.	15 nap	2018. I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal.	Ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.	Naprakésztség biztosítása.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Jogszabályi környezet változása.	15 nap	2018. I. negyedév
3.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága.	A működési bevételek tervezési- és beszédési gyakorlatának ellenőrzése	A hatályos jogszabályok és belső előírások érvényesülése.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.	2017.01.01-2017.12.31.	A jogszabályi előírások gyakorlati alkalmazása.	25 nap	2018. I. negyedév
4.	Polgármesteri Hivatal.	Csepel Önkormányzata közbeszerzési eljárásainak ellenőrzése.	A kijelölt 2017. évi közbeszerzési eljárások végrehajtási gyakorlata.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2017.01.01-2017.12.31.	A végrehajtási gyakorlatban rejlő kockázatok.	20 nap	2018. II. negyedév
5.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat.	A gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata.	A jogszabályi előírások betartásának biztosítása.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.	2017.01.01-2017.12.31.	Jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása.	20 nap	2018. II. negyedév
6.	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda.	Egyes központi költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága.	A támogatási igények tervezésének és dokumentálásának szabályszerűsége.	Rendszerellenőrzés.	2017.01.01-2017.12.31.	A belső kontrollok nem megfelelő működésében rejlő kockázatok	20 nap	2018. III. negyedév
7.	Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat	A 2017. évi költségvetés tervezése.	A tervezés és végrehajtás gyakorlata megfelelt-e a hatályos előírásoknak?	Rendszerellenőrzés.	2017.01.01-2017.12.31.	A saját gazdasági szervezeti státusban rejlő kockázatok.	25 nap	2018. III. negyedév
8.	Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat gazdasági társaságainak nyújtott céltámogatások vizsgálata.	A kialakított támogatási- és elszámolási rendszer megfelelőségének áttekintése	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2017.01.01-2017.12.31.	Jogszabályok és belső előírások végrehajtási kockázata.	20 nap	2018. IV. negyedév
9.	Nem ellenőrzési tevékenység	A 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Az Aht. és a Bkr. előírásainak betartása	15 nap	2018. IV. negyedév

Budapest, 2017. október 24.



Belső ellenőrzési vezető

**A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges  
kapacitás meghatározása**

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő			Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
Naptári napok száma		365			1	365
<b>Kieső idő</b>		<b>155</b>			<b>1</b>	<b>155</b>
ebből: fizetett ünnepek és hétévők		115			1	115
ebből: szabadság	0	35	0	0	1	35
ebből: átlagos betegszabadság	0	5	0	0	1	5
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>100</b>	<b>210</b>			<b>1</b>	<b>210</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	61,9	130			1	130
Egyéb, nem ellenőrzési tevékenység (kockázatelemzés, stratégiai tervezés, éves jelentés stb.)	21,4	45			1	45
<b>Tervezett ellenőrzés + egyéb tevékenység</b>		<b>175</b>			<b>1</b>	<b>175</b>
Tanácsadói tevékenység	2,4	5			1	5
Képzés*	2,4	10			1	10
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékidő	11,9	20			1	20
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>100</b>	<b>210</b>			<b>1</b>	<b>210</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>100</b>	<b>210</b>			<b>1</b>	<b>210</b>
<b>**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Budapest, 2017. október 24.



Belső ellenőrzési vezető

Megjegyzés:

\*ÁBPE + kötelező továbbképzés várható időtartama

\*\*Külső szakértő közreműködése a javaslat megvalósításához jelen ismeretűm szerint nem szükséges, azonban a soron kívül elrendelt vizsgálatok igényelhetik.

**A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása**

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat elemzünk és értékelünk átfogóan, valamilyen meghatározott szempontrendszer alapján (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése).

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések vagy a teljesítmény ismérvek elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével rendszeres kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A vezetők véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az elvégzendő ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket – a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembe vételével - gyakrabban (évente) szükséges ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. Jelen esetben 12 olyan tényezőt határoztunk meg, amelyek hatással vannak a rendszer működésére. Értékeljük a kockázati tényező terjedelmét, és súlyozzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

A szervezeti egységek tevékenységeit, a célokat és a kockázati tényezőket mátrix jellegű táblázatba foglaltuk. A kockázati értékek számítása során a célokhöz és a kockázati tényezőkhöz súlyszámokat rendeltünk:

Célokhöz rendelt kockázati súlyszám:	1-6-ig terjedő érték
Kockázati tényezők terjedelme:	1-3-ig terjedő érték
Minimális pontszám:	43
Maximális pontszám:	133

Az egyes tevékenységet értékeltük (pontoztuk) célok szerinti jelentőségük és a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége szerint. Az egyes célokhöz, illetve kockázati tényezőkhöz tartozó súlyszámok, valamint a tevékenységek pontszámai alapján súlyozott átlagszámítással meghatároztuk a folyamatok kockázati értékét.

A számítások eredményeképpen minden folyamat kapott egy számértéket, amely alapján minősítettük M-K-A kockázatú tevékenységnek. Az értékelés eredményeként megkaptuk a tevékenységek prioritását, amely megmutatja, hogy az adott évben mi kerül a belső ellenőrzés középpontjába. A „Magas” minősítésű folyamatok elsődlegesen, a „Közepes” minősítésű folyamatok a belső ellenőrzési képesség függvényében kerülnek be a tervbe:

*Alacsony: 43-73*

*Közepes: 74-89*

*Magas: 90-133*

Magas kockázatú minősítést kapott a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása az államháztartási számvitel változása miatti számviteli feladatok és előző évi ellenőrzések vizsgálati tapasztalatai, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - amely részben kapcsolódik az összes tervezett vizsgálathoz is - a jelentőségük, a gazdálkodásban betöltött szerepük, illetve a hozzájuk kapcsolódó pénzügyi és egyéb jellegű szankciók miatt.

### **Kockázati tényezők**

- Szabályozás, működés összetettsége, az ellátott feladat terjedelme,
- Szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások,
- Pénzügyi gazdálkodási kihatások,
- Belső kontrollok értékelése,
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- Közbeszerzési eljárások.

### **Az ellenőrzés hasznosulása**

A kockázatelemzés módszerével ellenőrzésre kiválasztott hivatali feladatok és intézmények esetében ténylegesen azok a területek kerültek vizsgálatra, amelyek az adott időszakban a legkockázatosabbak voltak a belső kontrollrendszer, a szabályszerű működés, a gazdálkodás, illetve a megfelelő feladatmegoldások szempontjából. Fő célunk egyrészt a szervezeti egységek és intézmények szabályszerű, jogszabálykövető, törvényes működését elősegíteni, valamint a hibák azonnali feltárása és azok kijavítása révén elkerülni a mulasztás következtében várható esetleges szankcionálást.

Az önkormányzati intézményi szervezet és feladatellátás összetettsége, az ehhez kapcsolódó jogszabályok folyamatos változása, az új törvények és rendeletek megjelenése időszerűvé teszi a jelen időszak, a tárgyév vizsgálatát. Ezáltal lehetővé válik az azonnali gyors beavatkozás és megnövekszik a belső ellenőrzés támogató, tanácsadó szerepének hangsúlya. Az ellenőrzött szervezetek által a hibák kijavítására készített intézkedési tervek nyomon követése a teljesítésekről készített beszámolók, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

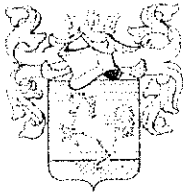
## Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	HSZI Működési bevételek tervezési és beszedési gyakorlatának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal Csepel Önkormányzata közbeszerzési eljárásainak vizsgálata	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat A gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda Egyes kölségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat A 2017. évi kölségvetés tervezése	Polgármesteri Hivatal Az önkormányzat gazdasági társaságainak cél támogatása
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	5	15	10	10	15	15	10
2.	Változás / átszervezés	1 - 3	4	8	8	8	8	12	12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	8	8	4	8	12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	6	6	3	3	6	6
5.	Bevételszintek /kölségszintek	1 - 3	6	12	12	18	6	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	6	6	2	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	10	6	15	10	10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	6	6	9	9	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4	8	8	9	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	6	6	9	9	9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	6	6	3	6	6	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 - 3	4	8	8	4	8	8	8
	<b>Pontszámok összesen</b>	-	-	<b>91</b>	<b>90</b>	<b>97</b>	<b>93</b>	<b>93</b>	<b>91</b>

Budapest, 2017. október 24.



Belső ellenőrzési vezető



Iktatószám: XIII/31621/2017.

### **Polgármesteri Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § és 31. §-a rendelkezéseinek megfelelően - összhangban a 2018-2021. közötti stratégiai ellenőrzési tervvel - a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 29. és 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását.

Tartalmaznia kell továbbá az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

A 2018. évi ellenőrzési feladatok kiválasztása során meg kellett határozni az ellenőrzési prioritásokat és törekedni kellett az ellenőrzési lefedettség növelésére. Az ajánlás szerint a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-át célszerű elkülöníteni.



## **1. Az ellenőrzések éves tervezése felülvizsgálatának általános szempontjai**

A tervezési folyamatban figyelembe vettük az éves rendszerességgel elvégzendő ellenőrzési feladatokat, az egyéb rendszeres ellenőrzési feladatok közül a tárgyévben esedékes ellenőrzéseket, az előző évről áthúzódó ellenőrzéseket és a felkérés alapján vállalt soron kívüli ellenőrzéseket is.

A kötelezően lefolytatandó és szabadon választható ellenőrzések jelentőségére vonatkozó adatokat, a kapcsolódó információkat összegyűjtöttük, elemeztük, értékeltük.

Az ellenőrzések tükrözik az ellenőrzési irányelvekben meghatározott ellenőrzési prioritásokat és biztosítják az ÁSZ ellenőrzési hatáskörébe tartozó területek lehető legnagyobb mértékű, kiegyensúlyozott lefedését. A javaslat azokra az ellenőrzésekre összpontosít, amelyek a legnagyobb új értéket biztosítják az elszámoltatás, a szervezetek, tevékenységek, vagy a projektek belső kontrollrendszere, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség javítása terén.

A korábbi ellenőrzések tapasztalatainak kiértékelése és az ellenőrzési célokhoz, feladatokhoz kapcsolódó számítások alapján állapítottuk meg a javasolt ellenőrzések végrehajtásának időszükségletét és belső munkaerőigényét, az eredményes végrehajtáshoz szükséges munkaerő felkészültség és gyakorlat szerinti összetételét.

Az ellenőrzések végrehajtásának főbb határidőit megfelelően összehangoltuk a törvényi határidőkkel (költségvetés, zárszámadás), az ellenőrzött szervek beszámolásának időpontjával, az ellenőrzött terület, téma időszerűségével. Az ellenőrzési feladatok összetétele és a végrehajtás időbeli ütemezése biztosítja a rendelkezésre álló erőforrás célszerű, hatékony felhasználását.

## **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzési terv - a jelenleg rendelkezésre álló egy fő külső szakértő ellenőri kapacitás adta lehetőségekre tekintettel - tartalmazza a Bkr. 21. §-a szerinti tevékenységek egy részének a vizsgálatára irányuló javaslatot is.

A kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jóváhagyott kockázatkezelési modell módszere szerint főleg az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő változások, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai alapján határoztuk meg.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának belső ellenőrzésére a korábbi időszakban - 2016-ban és 2017-ben - is sor került, de további folytatása 2018-ban is indokolt a teljes körű lefedettség 3 éven belüli biztosítása érdekében.

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés ütemezését részletesen az **1. számú melléklet** tartalmazza.

### 3. Felhasználható erőforrások

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzése 1 fő külső megbízott szakértő belső ellenőri kapacitással számol a 2018. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatok tekintetében. A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a **2. számú melléklet** tartalmazza.

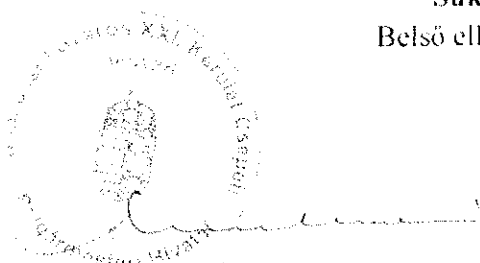
Budapest, 2017. október 24.

- 1. számú melléklet:** A 2018. évi belső ellenőrzési terv  
**2. számú melléklet:** A 2018. éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása  
**3. számú melléklet:** Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása



**Sükösd István**  
Belső ellenőrzési vezető

Egyeztetve, jóváhagyta:



**Dr. Szeles Gábor**  
Jegyző



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA  
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

2018. év

## Éves ellenőrzési terv

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátási körébe tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező - intézmények működésének ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő.

A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési feladatai ellátásához éves ellenőrzési tervet készít, melyben foglalt feladatokat végrehajtva vizsgálja a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést.

A belső ellenőrzési vezető a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal hozzáadott értéket teremt, mely a gazdálkodás jobb álláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Képviselő-testület döntése alapján az ellátási körébe tartozó alábbi intézményekre vonatkozóan:

- Humán Szolgáltatások Igazgatósága
- Csepeli Közterület-felügyelet
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda

A Bkr. 31.§.(4) bekezdésében előírt tartalmi követelmények figyelembevételével, továbbá a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásai alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás, a kockázatok felmérése, minősítése, valamint a vezetői javaslatok képezték a várható soron kívüli ellenőrzési igények figyelembevételével.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

- a stratégiai ellenőrzési terv
- belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzési dokumentum
- korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései
- intézményvezetők, szervezeti egység vezetők visszajelzése

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

A 2018. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során a kockázatok és azok mértékének meghatározása az alábbi kockázatelemzési modell szerint került sor:

## Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázattértékelés került figyelembe vételre, hanem más lehetséges tényezők (vezetés visszajelzése).

Fentiekén kívül a 2018. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került a 2017. évi ellenőrzési tervben szereplő, nem teljesült alábbi ellenőrzés: „Munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatok gyakorlati megvalósításának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat utóellenőrzése

A kockázati pontok alapján meghatározott 2018. évi belső ellenőrzési feladatokat, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitást, az ellenőrzések típusát, tervezett ütemezését az 1. számú melléklet tartalmazza.

### A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2018. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitás megállapításánál 1 fő belső ellenőr került figyelembevételre.

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságokat, és az egyéb okokból várhatóan kieső napokat ellenőrzésre és támogató tevékenységre, továbbá képzésre 206 nap áll rendelkezésre.

Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 150 napból, éves munkaterv szerinti ellenőrzésre 120 nap, tanácsadó tevékenységre 30 nap került betervezésre, soron kívüli ellenőrzésre pedig 16 nap került elkülönítésre.

Az egyéb tevékenységekre fordítható napokból oktatásra, továbbképzésre 10 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) 30 nap került betervezésre.

Az éves ellenőrzési tervhez csatolt alábbi mellékletek a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásának megfelelő mellékleteket tartalmazza.

### Mellékletek:

1. számú melléklet: 2018. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás
3. számú melléklet: 2018. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Létszám és erőforrás
5. számú melléklet: Ellenőrzések
6. számú melléklet: Tevékenységek
7. számú melléklet: Egyéni képzési terv

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1. sz. melléklet

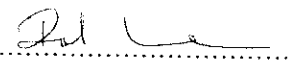
2018. ÉVRE

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása					10	2018. I. negyedév
2.		Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése a 2017. évi ellenőrzési tevékenység bemutatása					10	
3.	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	„Munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatok gyakorlati megvalósításának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat utóellenőrzése	Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet megfelelően végrehajtotta-e.	szabályszerűségi	2017.	Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásának elmaradása	20	2018. I. negyedév
4.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátott intézményei	Beszerezések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása a szabályzat előírásainak megfelelően történik-e.	szabályszerűségi	2017.	A beszerzések során nem a Beszerzési szabályzat, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírása szerint járnak el.	40	2018. II. negyedév
5.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	ÁFA bevallások és ÁFA analitikus nyilvántartás tartalmi, formai megfelelőségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ÁFA bevallás gyakorisága, az adó befizetése, és az analitikus nyilvántartás adattartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	pénzügyi	2018.	Adólevonásba, arányosításba olyan tételek kerülnek beállításra, amelyekre az ÁFA tv. levonási feltételei nem állnak fenn.	30	2018. II. és 2018. III. negyedév

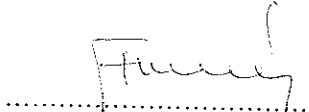
Sor-szám:	Vizgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont	
6.	Nem ellenőrzési tevékenység	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2019-2022. évekre 2019. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása						10	2018. IV. negyedév
7.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Kötelezettségvállalás folyamatának szabályozása és a gyakorlati megvalósulás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak, valamint a gyakorlati eljárás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.	szabályszerűségi pénzügyi	2018.	Kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazza a jogszabály által előírt	30	2018. IV. negyedév	
<b>Tervezett ellenőrzés összesen:</b>							<b>120</b>		
Egyéb tevékenység összesen:							30		

Budapest, 2017. október 31.

Összeállította:

  
 Rab Zsuzsanna  
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
 Furák János  
 igazgató

## Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	„Munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatok gyakorlati megvalósításának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat utóellenőrzése a CSEÓ-nál	Beszerezések vizsgálata a GSZI-nél és ellátott intézményeinél	ÁFA bevallások és ÁFA analitikus nyilvántartás tartalmi, formai megfelelőségének ellenőrzése a GSZI-nél	Kötelezettségvállalás folyamatának szabályozása és a gyakorlati megvalósulás vizsgálata a HSI-nél
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	15	15	10	10
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	12	8	4	8
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	8	12	12	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	6	6	6	6
5.	Bevételszintek /Költségszintek	1-3	6	12	18	6	18
6.	Külső szervezetek / partnerek általi gyakorolt befolyás	1-3	2	6	6	4	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2	8	10	8
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	6	6	9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	8	8	12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	9	6	6	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	6	6	9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	8	8	8	8
<b>Összesen</b>				<b>98</b>	<b>107</b>	<b>96</b>	<b>98</b>

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

## A folyamat kockázatosága:

43-73 Alacsony

74-89 Közepes

90-133 Magas

## A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám: 1 fő


Megnevezés	Ellenőri napok száma
<b>Naptári napok száma:</b>	<b>365</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	<b>159</b>
Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepek (I.1.,III.15.,III.28.,V.16.,XI.1., XII.26.)	11
Fizetett szabadság	34
Átlagos betegszabadság	10
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>206</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (58%)	120
Tanácsadói tevékenység (15%)	30
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (15%) (BÉK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tev.)	30
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (7%)	16
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>206</b>



Létszám és erőforrás

4. számú melléklet

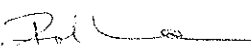
Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés 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>	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen												0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1,00		1,00		1,00							206,00	0,00	80,00				126,00	0,00	0,00			0,00
2.												0,00	0,00					0,00	0,00				
3.												0,00	0,00					0,00	0,00				
n.												0,00	0,00					0,00	0,00				

  
 Rab Zsuzsanna  
 belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzések

5. számú melléklet


Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	db		saját ellenőri nap <sup>3</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél																										
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																		0,00		0,00		0,00		0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések																		0,00		0,00		0,00		0,00		
II. Irányított szervek összesen	2,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	
1. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	2,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	
aa) Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	2,00		10,00				1,00		30,00									3,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
ab) Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda			10,00																							
ac) Humán Szolgáltatások Igazgatósága			40,00										20,00					1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	
ad) Csepeli Közterület-felügyelet			10,00															0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																		0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	

  
**Rab Zsuzsanna**  
 belső ellenőrzési vezető

Tevékenységek

6. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)																					
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00	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
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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	120,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00
1. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	120,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00
aa) Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	40,00	0,00	0,00	0,00	30,00				10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00
ab) Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	30,00	0,00	0,00	0,00									30,00				30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
ac) Humán Szolgáltatások Igazgatósága	40,00	0,00	0,00	0,00													40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
ad) Csepeli Közterület-felügyelet	10,00	0,00	0,00	0,00													10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00												16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00

  
**Rab Zsuzsanna**  
 belső ellenőrzési vezető



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA  
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG


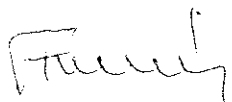
7. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2018. ÉVRE

Rab Zsuzsanna részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	5 nap
BEMAFOR által szervezett előadás	1 nap
Az év során aktuális továbbképzések	4 nap
<b>Összesen</b>	<b>10 nap</b>

Név: Rab Zsuzsanna	Jóváhagyta: Furák János
Beosztás: belső ellenőrzési vezető	Beosztás: igazgató
Dátum: 2017. október 31.	Dátum: 2017. október 31.
Aláírás: 	Aláírás: 

## **Éves ellenőrzési terv 2018. év**

A 2018. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok biztosítják a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttségét.

Az intézmény 2016-ban önálló gazdálkodási jogkört kapott, kibővítve az egészségügyi alapellátáshoz tartozó tevékenységekkel. A kialakított önálló gazdasági szervezet munkafolyamatainak gyakorlati megvalósítása és a szabályozás összhangja a tervezett ellenőrzési feladatok között jelentős hangsúlyt kapott, figyelemmel az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalataira. Az intézményi belső kontrollrendszer szabályozásának, gyakorlati alkalmazásának vizsgálata a tervezett ellenőrzések során folyamatosan vizsgálatra kerül.

A belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetésének kötelezettségét több jogszabály is előírja:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 47. belső ellenőrzés alcímű fejezete.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. „A belső ellenőrzés tervezése” című fejezete tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész meghatározza a belső ellenőrzési vezető tervezéssel kapcsolatos feladatait, valamint a belső ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

Az ellenőrzési terv készítése azért is indokolt, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően.

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az önálló gazdálkodás munkafolyamatainak fejlesztése, a belső szabályozó rendszer folyamatos karbantartási szükségessége,
- az ellenőrzési terv megalapozása céljából lefolytatott intézményvezetői, gazdasági igazgatói vélemény,
- az intézménynél az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatai,
- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya (a feladat ellátása, illetve ellátatlansága) több év távlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.

Az éves ellenőrzési terv a kockázat felmérés alapján, vezetői javaslatok figyelembevételével, de elsősorban a szervezet belső szabályozási és működési rendszerének kialakítását szem előtt tartva került összeállításra.

Az évi belső ellenőrzési terv összeállításánál a folyamatok kockázati tényezőinek meghatározásán és értékelésén túl, a gazdasági szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működése, illetve esetleges működési hiányosságai is figyelembevételre kerültek, mint kockázati tényezők.

A Számviteli törvény előírása szerint törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

Az államháztartási törvény végrehajtási rendelete előírja az intézmény működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott feladatok rendjének kialakítását, szabályzatokban történő rögzítését.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel.

Az intézmény gazdálkodási jogkörének visszaadásával a belső ellenőrzés tanácsadói funkciója megnövekedett, mely elősegíti az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. Az intézmény integrált belső kontrollrendszerének megfelelő működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, ezért a megfelelő működtetés csökkenti a tévedések, szabálytalanságok, esetleges csalás, hamisítás lehetőségét.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkcióján keresztül hozzájárul az intézmény BELLA akkreditációjához (Betegellátók akkreditációja biztonságos betegellátásért). A BELLA standardok - az intézményi szintű működés szabályainak meghatározásával, - alkalmazásával a belső kontrollrendszer fejlesztése is megvalósul.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően, illetve az intézményi Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelményeknek, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutató figyelembe vételével került összeállításra.

#### Mellékletek:

1. számú melléklet: 2018. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2018. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Egyéni képzési terv
5. számú melléklet: Létszám és erőforrás
6. számú melléklet: Ellenőrzések
7. számú melléklet: Tevékenységek

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**  
**2018. ÉVRE**

1.sz. melléklet

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	TIESZ Éves ellenőrzési beszámolójának elkészítése a 2017. évi ellenőrzési tevékenységről	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Az Áht. és a Bkr. előírásainak betartása	10 nap	2018. I. negyedév
2.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőri kockázatelemzés, kockázatelemzés elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	A Bkr. előírásainak betartása	5 nap	2018. I. negyedév
3.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Jogszabályi környezet változása	10 nap	2018. I. negyedév
4.	TIESZ Titkársági csoport	Az intézmény irat- és dokumentációkezelési rendszerének utóvizsgálata	A 2017. évben végzett vizsgálat alapján készült intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e	rendszer-szemléletű utóellenőrzés	2017.	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	15 nap	2018. I. negyedév
5.	TIESZ gazdasági szervezet	A leltárkészítés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	A 2017. évben bevezetett vonalkódos eszköznyilvántartást követően készült leltár ellenőrzésén keresztül az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e	szabályszerűségi	2017.	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2018. II. negyedév

Sorszám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
6.	TIESZ orvosigazgató, ápolási igazgató irányítása alá tartozó szervezeti egységek	Közalkalmazott orvosok és egészségügyi szakdolgozók munkaköri leírásainak ellenőrzése	Rendelkeznek-e a közalkalmazott orvosok és egészségügyi dolgozók munkaköri leírásával, azok aktualizálása megtörtént-e	szabályszerűségi	2018.	A munkaköri leírás nem fedile az adott munkakörhöz tartozó feladatokat, mely jogvitát eredményezhet	25 nap	2018. II. negyedév
7.	TIESZ gazdasági szervezet	Pénzügyi dokumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében	Biztosított-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő írásos kontrolleljárássok működtetése	penzügyi	2018.	A pénzgzdálkodási jogkörok gyakorlása a szabályozástól eltér	30 nap	2018. III. negyedév
8.	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2019-2022. évekre 2019. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása (október 31-ig)						10 nap	2018. IV. negyedév
9.	TIESZ Humán-erőforrás, bér és munkaügyi csoport	Munkavégzéshez, munkabajáráshoz kapcsolódó utiköltség térítés ellenőrzése	Utazási költségtérítés megállapításának, jogszabályoknak való megfelelés, az esetlegesen felmerülő hibás számfejtés feltárása, ellenőrzése	penzügyi, szabályszerűségi	2018.	Jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	20 nap	2018. IV. negyedév
Tervezett ellenőrzés összesen:							120 nap	
Egyéb tevékenység összesen:							35 nap	


Budapest, 2017. október 05.

Összeállította:

  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

  
Dr. Juhász György  
főigazgató főorvos



Területek kiválasztása kockázatelemzés alapján

2.sz. melléklet

Legfőbb kockázati tényezők	Súly-szám	Alacsony		Közepes		Magas	Összesített kockázati pontok
		1	2	3	4	5	
Jogszabályi környezet változása	3					x	15
Szervezettség, szabályozottság	3					x	15
Szervezeti változás, vezető változás	3					x	15
Kontrollok megbízhatósága	3					x	15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4						
Gazdasági környezet változása	3				x		16
Munkatársak képzettsége, tapasztalata, fluktuáció	3					x	15
Közvélemény érzékenysége	2				x		12
Előirányzatok kezelése (ktgvetés tervezése)	3				x		8
Bevételi előirányzat teljesítése	3				x		12
Kiadási előirányzat teljesítése	3			x			9
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	4				x		12
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	3				x		16
Belső ellenőrzés, Vezetői ellenőrzés	2				x		12
Vagyongazdálkodás	3				x		8
Beruházási, felújítási tevékenység	2					x	15
					x		8

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat: 1-4

Közepes kockázat: 5-10

Magas kockázat: 11-16

Kockázati tűréshatár: 10

## A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám:

1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
<b>Naptári napok száma:</b>	<b>365</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	<b>163</b>
Szombat, vasárnap	105
Fizetett ünnepek (I.1.,III.15.,III.30.,IV.2., V.1.,V.21.,VIII.20.,X.23.,XI.1.,XII.25., XII.26.)	11
Fizetett szabadság	37
Átlagos betegszabadság	10
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>202</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60%)	120
Tanácsadói tevékenység (11%)	22
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (17%) (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatfelmérés, nyil- vántartási, adminisztrációs tev.)	35
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (7%)	15
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>202</b>

**EGYÉNI KÉPZÉSI TERV**  
**2018. ÉVRE**

<b>Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek</b>	<b>Revizori napok száma</b>
ÁBPE II. kötelező belső ellenőri továbbképzés	2 nap
Államháztartási mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzés	2 nap
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	4 nap
BEMAFOR, KONFORM által szervezett előadás	1 nap
Az év során aktuális továbbképzések	1 nap
<b>Összesen:</b>	<b>10 nap</b>


Budapest, 2017. október 05.

Készítette:

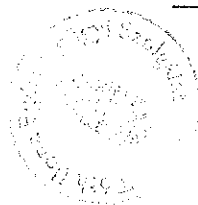


belső ellenőr

Jóváhagyta:

  
 \_\_\_\_\_

intézményvezető




TÓTH ILONA EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT  
Létszám és erőforrás

5. számú melléklet

2018. Év

Helyi önkormányzat Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	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>	1,00	0,00	1,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen											0,00	0,00					0,00	0,00					
II. Irányított szervek összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	1,00		1,00		202,00						202,00	0,00					202,00	0,00					
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00					
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00					
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00					

Budapest, 2017. október 05.

  
Szabóné Kirchner Krisztina  
belső ellenőrzési vezető

2018. Év

Helyi önkormányzat Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen			
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	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											
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	135,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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 szervezetnél (irányítóként végzett)																																														
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																														
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00						
ba) Saját szervezetnél																																														
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																														
bc) Egyéb ellenőrzések																																														
II. Irányított szervek összesen	2,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	135,00	0,00						
1. Irányított költségvetési szerv összesen!	2,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	5,00	0,00	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	135,00	0,00						
aa) Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	2,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	5,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																														
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	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																														
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						
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																														
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						
aa) Saját szervezetnél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																														

Budapest, 2017. október 05.

  
Szabóné Kirchner Krisztina  
belső ellenőrzési vezető


TÓTH ILONA EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT  
Tevékenységek

7. számú melléklet

2018. Év

Helyi önkormányzat: .....	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	135,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00			0,00	
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	
II. Irányított szervek összesen	135,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	135,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00	0,00	0,00	202,00	0,00
aa) Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	120,00	0,00	0,00	0,00	22,00				10,00				35,00				187,00	0,00	0,00	0,00	187,00	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	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
ab) Irányított szerveknél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
ab) Irányított szerveknél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
ab) Irányított szerveknél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2017. október 05.

  
Szabóné Kirchner Krisztina  
belső ellenőrzési vezető