

**PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA  
GAMESZ**

☒1201 Budapest, Baross u.73-77.

☎ 285-6507 fax. 421-1078,

email: [gesz@gesz20ker.hu](mailto:gesz@gesz20ker.hu)

**Tárgy:** Javaslat a GAMESZ 2018. évi  
belső ellenőrzési munkatervének  
jóváhagyására

**Melléletek:** 1. számú melléklet  
2/A. számú melléklet  
2/B. számú melléklet

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

A GAMESZ a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben és az NGM módszertani útmutatójában foglaltak alapján elkészítette a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítása során felmértük a kockázati tényezőket, azok nagyságát, jelentőségét és bekövetkezésének valószínűségét. Az éves terv prioritásait megalapozó főbb kockázati tényezőket az alábbiakban lehet összefoglalni:

- külső környezeti hatások [gazdasági és szabályozási környezet változásainak hatása];
- szakmai feladatellátás összetettsége, és/vagy a költségvetés volumene;
- struktúra, és/vagy tevékenység változása;
- vezető váltás, fluktuáció;
- belső kontroll kockázata [annak kockázata, hogy a belső kontroll mechanizmus nem képes megelőzni, és/vagy feltárni a lényeges szabálytalanságokat, tévedéseket];
- az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő.

A kockázati tényezők elemzésén kívül figyelembe kellett venni az előre nem tervezhető ellenőrzések [tartalékalap] időszükségletét, a sokszorosára növekedett adminisztráció időszükségletét, és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást. Az utóbbi két tényező alapvetően meghatározza a tervezhető ellenőrzések számát.

A csatolt melléletek a GAMESZ Stratégiai ellenőrzési tervével [2017-2020. évek] összhangban, kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, valamint a tapasztalati adatok ismeretében, és a vezetés igényeinek figyelembevételével tartalmazzák a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet.

**HATÁROZATI JAVASLAT:**

**Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete a GAMESZ 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét a mellékletekben foglaltak szerint jóváhagyja.**

Határidő: azonnal  
Felelős: Szabados Ákos polgármester

Budapest, 2017. november 20.



A határozati javaslat elfogadása egyszerű szavazat-többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Horváthné Sebők Teréz GAMESZ igazgató

