

**PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA  
GAMESZ**

✉ 1201 Budapest, Baross u. 73-77.  
☎ 285-6507 fax. 421-1078,  
email: gesz@gesz20ker.hu

Ikt.sz.: 919/2020.

**Tárgy:** Javaslat a GAMESZ 2021. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyására  
**Melléklet:** GAMESZ Éves belső ellenőrzési terv 2021.

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 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 Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: *GAMESZ*) a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben és a Pénzügyminisztérium 2020. augusztusban közzétett módszertani útmutatójában foglaltak alapján elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét.

A 2021. éves belső ellenőrzési terv összeállítása során a GAMESZ igazgató és a GAMESZ gazdálkodási körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású intézmények (a továbbiakban: *Intézmények*) vezetői, az egységesen kialakított kockázatértékelési szempontok alapján elkészítették a saját szervezetükre vonatkozó kockázatértékelést, valamint jelezték a vizsgálati, tanácsadói tevékenység iránti igényüket.

Az éves terv prioritásait megalapozó főbb kockázati tényezőket az alábbiakban lehet összefoglalni:

- külső környezeti hatások (szabályozási környezet változásának hatása);
- a szakmai feladatellátás összetettsége és/vagy a költségvetés volumene;
- a struktúra és/vagy tevékenység változása;
- belső kontroll kockázata (annak kockázata, hogy a belső kontroll mechanizmus nem képes megelőzni és/vagy feltárni a lényeges szabálytalanságokat, tévedéseket);
- az intézményvezető személyében történt változás, a szakmai tapasztalat, illetve képzettség;
- a vezetői igény, illetve
- az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő.

A 2021. évre készített ellenőrzési munkaterv összeállítása során lényeges szempont volt a kockázatelemzés, a 2020. év tapasztalatai, a belső ellenőrzés személyi változása miatt elmaradt ellenőrzések átütemezése, valamint a munkaterv megvalósításához rendelkezésre álló ellenőri kapacitás.

Az előterjesztés melléklete a GAMESZ 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve, amely a GAMESZ 2021-2024. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervével összhangban, a kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, a tapasztalati adatok ismeretében, valamint a vezetés igényeinek figyelembevételével készült.


### HATÁROZATI JAVASLAT:

**Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete a GAMESZ 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét a mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.**

Határidő: azonnal  
Felelős: Szabados Ákos polgármester

Budapest, 2020. november 11.



  
**Horváthné Sebők Teréz**  
igazgató

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat elfogadása egyszerű szavazattöbbséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Horváthné Sebők Teréz GAMESZ igazgató  
dr. Schindlerné Tasnádi Márta GAMESZ belső ellenőrzési vezető

### MEGJEGYZÉS:

**A Kormány a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére **veszélyhelyzetet hirdetett ki.****

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében, **veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.**

Fentiek alapján a képviselő-testületi, valamint a bizottsági előterjesztések tárgyában a polgármester az alpolgármesterekkel, a frakcióvezetőkkel, valamint az illetékes bizottságok elnökeivel történt egyeztetés után hozza meg a döntést.



05. 

**PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA**  
**GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ ÉS ELLÁTÓ SZERVEZET**  
1201 BUDAPEST, BAROSS U. 73-77.  
Tel.: 421 10 77 Fax: 421 10 78  
**BELSŐ ELLENŐRZÉS**

*Ikt.sz.: 915/2020.*

## **ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

**2021.**

## I. BEVEZETÉS

A Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: *GAMESZ*) 2021. évre összeállított belső ellenőrzési munkaterve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: *Bkr.*) és a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójában foglaltak figyelembevételével, valamint a *GAMESZ* belső ellenőrzés stratégiai tervével<sup>1</sup> összhangban készült.

A *GAMESZ* alaptevékenysége - többek között - a saját és a gazdálkodási körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású nevelési-oktatási, szociális-, egészségügyi-, közművelődési és kulturális intézmények (a továbbiakban: *Intézmények*) gazdálkodási, könyvvizelési, számlakezelési, adatszolgáltatási, beszámolási, ellenőrzési feladatainak ellátása a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: *Képviselő-testület*) által jóváhagyott, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét szabályozó külön megállapodásban foglaltak szerint.

### A *GAMESZ* függetlenített belső ellenőrzés feladata

- segíteni a *GAMESZ* és az *Intézmények* vezetőit - az objektív szemlélettel és módszeres értékeléssel végzett bizonyosságot adó tevékenység keretében - a költségvetési szerv eredményes, hatékony és gazdaságos működtetésében;
- támogatni az intézményvezetői feladatok ellátását a szervezet célkitűzéseinek elérésében, az ellenőrzések során tett megállapításokkal, következtetésekkel, javaslatokkal, valamint
- fejleszteni az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés célja, hogy:

- rendszerszemléletű megközelítéssel feltárja az egyes szervezetek, szervezeti egységek munkafolyamataiban rejlő hibáit, szabálytalanságait,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazásával segítséget nyújtson a gazdaságos és szabályszerű működés előmozdításában és megvalósításában, amellyel biztosítható az egyes munkafolyamatok átláthatóvá tétele, valamint az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység működésének és belső kontrollrendszerének fejlesztése, továbbá
- feladata a jó gyakorlatok megismerése és elismerése is.

### Hosszútávú célkitűzések az ellenőrzés területén:

- a vezetők támogatása bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységgel a rendszerszemléletű intézményirányítás kialakításában, folyamatában,
- a szervezeti célkitűzések megvalósításának előmozdítása a szervezet működésében rejlő kockázatok feltárásával,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és az integritást sértő események megelőzése érdekében,
- a belső kontrollpontok kialakításának, működtetésének értékelése, a vezetői információs rendszer támogatása,
- a gördülő tervezés elve alapján, az ellenőrzések lefolytatása a prioritás szerinti fontossági sorrendnek megfelelően,
- a jogszabályok adta keretek között az ellenőrzések mind szélesebb körű, valamint - a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó - megfelelő mélységű kiterjesztése,
- a jogszabályváltozások követése, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek, határozatok és a belső szabályzatok betartatása,
- a kötelező és önként vállalt feladatok szabályozott, gazdaságos és eredményes végrehajtásának segítése,
- a rendszerellenőrzéseken kívül az egyéb ellenőrzési típusok (szabályszerűségi, pénzügyi, illetve teljesítményellenőrzés) szélesebb körű alkalmazása,

<sup>1</sup> A *GAMESZ* függetlenített belső ellenőrzés 2021-2024. évekre vonatkozó 905/2020. iktatási számú Stratégiai ellenőrzési terve

- az ellenőrzési témák megválasztása úgy, hogy legalább két-háromévenkénti ellenőrzés, elemzés keretében feltérképezze az adott területen érvényesülő, jellemző folyamatokat, tipikus problémákat, s azok okait,
- utóvizsgálat végzése minden olyan esetben, amikor a kialakult vélemény az ellenőrzött területről, illetve munkafolyamatról összességében kritikus vagy elégtelen és/vagy a revízió kezdeményezi a felelősség megállapítását,
- erősíteni a tanácsadói tevékenységet, mint hozzáadott értéket eredményező belső ellenőri feladatot.

## II. RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAERŐ-KAPACITÁS

A GAMESZ feladatellátási körébe tartozó Intézmények számára, méretére tekintettel, a Képviselő-testület **két főben** határozta meg a belső ellenőrzés létszámát. Az éves terv készítésekor rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 1,5 fő, a belső ellenőrzés személyi állományában 2020. évben történt változásra tekintettel.

A Bkr. előírása alapján egy fő - munkaköri leírásában megjelölten - belső ellenőrzési vezetői feladatokat lát el, akinek ezzel kapcsolatos kötelezettségeit és jogosultságait a hivatkozott rendelet szabályozza.

Az alábbi táblázat tartalmazza a rendelkezésre álló munkaerőkapacitást a 2021. évre vonatkozóan.

MEGNEVEZÉS		Belső ellenőr		Ellenőri kapacitás összesen
		8 órás	4 órás	
<i>Naptári napok száma</i>		365	365	730
<i>Hétfői napok száma (szombat, vasárnap)</i>		104	104	208
<b>1.</b>	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>261</b>	<b>261</b>	<b>522</b>
<b>2.</b>	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>102</b>
	Fizetett ünnepek	7	7	14
	Fizetett szabadság	34	29	63
	Átlagos betegszabadság	10	15	25
<b>3.</b>	<b>Nettó munkaidő (munkanapban számolva)</b>	<b>210</b>	<b>210</b>	<b>420</b>
<b>3.</b>	<b>Nettó munkaidő (tényleges ellenőri kapacitás)</b>	<b>210</b>	<b>105</b>	<b>315</b>
<b>4.</b>	Bizonyosságot adó tevékenység (tervezett ellenőrzések)	132	68	200
<b>5.</b>	Tartalék (Soron kívüli ellenőrzés)	11	5	16
<b>6.</b>	Tanácsadói tevékenység	18	20	38
<b>7.</b>	Továbbképzés	5	4	9
<b>8.</b>	Egyéb ellenőri munka	36	6	42
<b>9.</b>	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>202</b>	<b>103</b>	<b>305</b>
<b>10.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tevékenység végrehajtásához szükséges:</b>			<b>305</b>
<b>11.</b>	<b>Nem ellenőrzési munkára fordított napok száma</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>10</b>
<b>12.</b>	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
<b>13.</b>	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

### III. A TERVKÉSZÍTÉS SZEMPONTJAI

(az ellenőrzési terv készítése során felhasznált elemzések, egyéb dokumentumok)

A belső ellenőrzés éves tervének készítéséhez az államháztartásért felelős miniszter közlése egy módszertani „Útmutatót” minden év augusztus 15-ig, azzal a céllal - többek között -, hogy a helyi önkormányzatok és intézményei részére segítséget nyújtson az egységes terv készítésében.

A GAMESZ 2021. évre készített munkaterve a GAMESZ és az Intézmények vezetői által megállapított kockázatértékelésre alapozva készült, egyeztetve a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egység osztályvezető-helyettesével.

#### **A tervkészítés során figyelembe vett információk:**

Az éves terv összeállítása során alapvető szempont volt:

- a 2020. évben tervezett, de nem teljesült vizsgálatok átütemezése,
- a Bkr. 29. § - 2020. január 01-től hatályos - (4) bekezdése alapján az ellátott Intézmények vezetőinek kockázatértékelése és vezetői igénye, valamint
- a 2020. évben, két Intézményt is érintő jelentős jogszabályváltozás.

A Bkr. 31. § előírása, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ehhez a belső ellenőrzés meghatározta a GAMESZ és az Intézmények vezetői részére az egységes kockázati tényezőket. A megadott szempontok alapján a GAMESZ igazgató és az Intézményvezetők elkészítették a saját szervezetükre vonatkozó kockázatértékelést, valamint jelezték a vizsgálati, tanácsadói tevékenység iránti igényüket. A kockázatelemzés alapján elkészült a GAMESZ Stratégiai ellenőrzési terve 2021-2024. évekre, valamint a 2021. évre szóló belső ellenőrzési munkaterv.

A hivatkozott jogszabályi hely másik előírása, hogy az éves ellenőrzési tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Így a kockázati tényezők rangsorolása mellett a tervezés során figyelembe kellett venni a rendelkezésre álló belső ellenőri létszámot, illetve a tényleges munkaerőkapacitást.

A GAMESZ belső ellenőrzése éves munkatervének készítése során figyelembe vett szempontok a következők:

- a kockázatelemzés eredménye,
- az utolsó rendszerellenőrzés óta eltelt idő,
- a vezetői igény, illetve
- a jogszabályi környezet változása, valamint
- a rendelkezésre álló munkaerőkapacitás.

Az Intézmények vezetőitől érkezett kockázatértékelés tükrözi a 2020. évben kialakult járványhelyzetet. Jellemzően magas kockázati tényezőként jelentkeznek a külső környezet változásainak befolyása, hatása. Az Óvodák esetében az erőforrások rendelkezésre állását és ehhez kapcsolódóan a feladatellátását és a szervezet működtetését is a legtöbb óvodavezető közepes mértékű kockázatként értékelte.

Jelentős változást hozott két Intézmény esetében az ebben az évben, májusban megjelent 2020. évi XXXII. törvény a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról.

A belső ellenőrzési munka tervezése során lényeges elvárás, hogy:

- minden Intézmény vagy annak egy folyamata legalább háromévenként,
- a GAMESZ vagy annak egy folyamata pedig évenként ellenőrzésre kerüljön, valamint
- az ellenőrzési tervben helyet kapjon az új jogszabályi előírás teljesítésének vizsgálata.

#### IV. 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

A 2021. évre tervezett ellenőrzéseket táblázatos formában, a jogszabályban és az Útmutatóban előírt adattartalommal, a kockázati szintek feltüntetésével az 1. számú melléklet tartalmazza. A rendelkezésre álló munkaerő-kapacitást (egyenként és összesen), valamint a tervezett feladatok, ellenőrzési típusok szerinti meghatározását a 2. számú melléklet részletezi.

Az éves ellenőrzési munkaterv összeállításának munkafázisai, dokumentumai a következők:

- belső ellenőrzési fókusz kialakítása (szóbeli konzultáció: belső ellenőrzési vezető és a GAMESZ igazgatója, gazdasági vezetője között),
- kritikus folyamatok elemzése és egyeztetése a GAMESZ vezetőivel (szóbeli),
- egységes kockázati tényezők értékelése az Intézmények vezetői által
- rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás felmérése, revizori napok megállapítása,
- egyéni képzési terv összeállítása (írásbeli),
- a kockázatok azonosítása, kockázatok elemzése (írásbeli munkaanyag),
- az ellenőrzési terv összeállítása (írásbeli) és egyeztetése a GAMESZ igazgatójával.

Az éves munkatervben a tanácsadói tevékenységre meghatározott ellenőri kapacitás az intézményvezetők által jelzett igény alapján került tervezésre.

#### V. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV FELÜLVIZSGÁLATA

A GAMESZ - jelenleg hatályos, 1286/2016. iktatószámú - stratégiai ellenőrzési terve 2017-2020. évekre készült. A Bkr. 30. § előírása alapján a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, terveket négy évre kell meghatározni, valamint szükség szerint felül kell vizsgálni.

A jogszabályi előírásnak való megfeleléshez, a Bkr. 30. § foglalt tartalmi előírások alapján elkészült a GAMESZ stratégiai ellenőrzési terve 2021-2024. évekre vonatkozóan. A terv tartalmazza a belső kontrollrendszer általános értékelését, valamint - összhangban a GAMESZ hosszútávú célkitűzéseivel - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, a belső ellenőrzés átfogó céljait, a folyamatok kockázatainak értékelését és az ellenőrzési prioritásokat.

Budapest, 2020. november 11.

Összeállította:

Jóváhagyta:

*dr. Schindlerné Tasnádi Márta*

dr. Schindlerné Tasnádi Márta  
belső ellenőrzési vezető



*Horváthné Sebők Teréz*

Horváthné Sebők Teréz  
igazgató

## GAMESZ - 2021.ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pesterszébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója	Az intézmény feladatai látásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működésének vizsgálata. 2020. évről áthelyezve	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezetségi, szabályszerűségét, megfélelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés, elemzés. Az ellenőrizendő időszak: 2016-2020. évek	Magas (79) Előző rendszer-ellenőrzés ideje: 2016. év	Rendszer-ellenőrzés	2021.  I. félév	belső ellenőr: 4 nap  vizsgálatvezető: 38 nap  <b>Összesen:</b> 42 nap
2.	Pesterszébet Önkormányzata Működőtűző és Ellátó Szervezet - Munkautó csoport	Az intézménynél jogviszonyban álló közalkalmazottak besorolásának, munkaköri leírásának vizsgálata. 2020. évről áthelyezve	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a közalkalmazottak fizetési osztályba, fokozatba sorolása valamint a jubileumi idő megállapítása, a munkaköri leírások aktualizálása megőrzésére. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrizendő időszak: 2019-2020. évek	Magas (88) Pénzügyi-szabály- szerítési utóellenőrzés ideje: 2015. év	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2021.  II. félév	belső ellenőr: 25 nap  vizsgálatvezető: 20 nap  <b>Összesen:</b> 45 nap
3.	Csillik Művelődési Központ, Pesterszébeti Múzeum	2020. XXXII. törvény előírása alapján átalakult jogviszonyok vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e a közalkalmazottak illetményének meghatározása, valamint a törvény alapján a közalkalmazottak tájékoztatása, a munkaszerződés tartalmi elemeire vonatkozó ajánlatétel, illetve a munkabér megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló ellenőrzés, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése. Az ellenőrizendő időszak: 2020. év	Magas (82, 78) Közalkalmazotti jogviszony átalakulása, új jogszabályi előírás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021.  I. félév	belső ellenőr: 27 nap  vizsgálatvezető: 14 nap  <b>Összesen:</b> 41 nap

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működési és Ellátó Szervezet - Pénzügyi és számviteli osztály	11 Intézmény pénzmaradvány meghatározásának, elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő a pénzmaradvány megállapítása, nyilvántartásba vétele, az irányítói szerv által jóváhagyott összeg felhasználása történt-e, megfelelő dokumentumokkal igazolt-e a felhasználás. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumon alapuló ellenőrzés, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése. Az ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év	Magas (88) a maradvány-kimutatás, mint a költségvetési beszámoló része, merlemben szereplő tétel	Pénzügyi ellenőrzés	2021. II. félév	belső ellenőr: 10 nap vizsgálatvezető: 30 nap <b>Összesen:</b> 40 nap
5.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működési és Ellátó Szervezet - Pénzügyi és számviteli osztály	11 Intézmény köveletállománya nyilvántartásának, köveletkezelés folyamatának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a köveletállomány nyilvántartása, köveletek behajlásának folyamata megfeleljen kialakított-e, biztosított-e az önkormányzati vagyon védelme. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumon alapuló ellenőrzés, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése. Az ellenőrizendő időszak: 2018-2020. évek	Magas (88) a köveletállomány előző évekhez viszonyított emelkedése	Pénzügyi ellenőrzés	2021. II. félév	32 nap (1 fő belső ellenőr)
<b>Összesen: 200</b>							
<b>Tanácsadói tevékenység - Intézményvezetői igény alapján</b>							
6.	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda	Tanácsadói tevékenység keretében javaslátok megfogalmazása az Óvoda működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatának tartalmát, szerkezetét illetően	Intézményvezetői igény alapján	Tanácsadói tevékenység	I. félév	8 (1 fő belső ellenőr)	
7.	Pesterzsébeti Baross Óvoda	Tanácsadói tevékenység keretében javaslátok megfogalmazása az Óvoda működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatának tartalmát, szerkezetét illetően	Intézményvezetői igény alapján	Tanácsadói tevékenység	I. félév	10 (1 fő belső ellenőr)	
8.	Pesterzsébeti Kerekdű Óvoda	Tanácsadói tevékenység keretében javaslátok megfogalmazása az Óvoda működése eredményességének növelése érdekében a humán erőforrás gazdálkodásának szabályosságát illetően	Intézményvezetői igény alapján	Tanácsadói tevékenység	II. félév	20 (1 fő belső ellenőr)	
<b>Összesen: 38</b>							

**A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAERŐ-KAPACITÁS ÉS A TERVEZETT FELADATOK,  
ELLENŐRZÉSI TÍPUSOK SZERINT**

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	BELSŐ ELLENŐRZÉST VÉGZŐK (TERV)		Összesen
		Dr. Schindlerné Tasnádi Márta	Horváth Szerén	
<b>I.</b>	<b>ELLENŐRZÉSEK, TANÁCSADÁS, TARTALÉK ÖSSZESEN</b>	<b>161</b>	<b>93</b>	<b>254</b>
<b>1.</b>	<b>Bizonyosságot adó tevékenység</b>	<b>132</b>	<b>68</b>	<b>200</b>
	Szabályszerűségi ellenőrzés	27	14	41
	Pénzügyi ellenőrzés	42	30	72
	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	25	20	45
	Rendszerellenőrzés	38	4	42
	Teljesítmény ellenőrzés	0	0	0
	Informatikai ellenőrzés	0	0	0
	Utóellenőrzés	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Tanácsadói tevékenység (folyamatok, tevékenységek véleményezése)</b>	<b>18</b>	<b>20</b>	<b>38</b>
	tanácsadás (intézményvezető megkeresése alapján)	18	20	38
	tanácsadás (GAMESZ vezető - megkeresése alapján)			0
<b>3.</b>	<b>Tartalék (Soron kívüli ellenőrzés)</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>16</b>
<b>II.</b>	<b>EGYÉB ELLENŐRI MUNKA</b>	<b>41</b>	<b>10</b>	<b>51</b>
	Értekezlet	3	1	4
	Év nyitás, zárás	24	3	27
	Továbbképzés	5	4	9
	Egyéb	9	2	11
	<b>ELLENŐRI NAPOK SZÁMA</b>	<b>202</b>	<b>103</b>	<b>305</b>
<b>III.</b>	<b>Nem ellenőrzési munkára fordított napok száma</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>10</b>
	<b>NETTÓ MUNKAIDŐ - 8 órás ellenőri kapacitással számolva</b>	<b>210</b>	<b>105</b>	<b>315</b>
	<b>NETTÓ MUNKAIDŐ - munkanapokkal számolva</b>	<b>210</b>	<b>210</b>	<b>420</b>
<b>IV.</b>	<b>Szabadság</b>	<b>34</b>	<b>29</b>	<b>63</b>
	Évi rendes fizetett szabadság	34	29	63
<b>V.</b>	<b>Betegállomány</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>25</b>
	Betegállomány	10	15	25
<b>VI.</b>	<b>Fizetett ünnepnapok</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>14</b>
	<b>BRUTTÓ MUNKAIDŐ</b>	<b>261</b>	<b>261</b>	<b>522</b>