



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Szám: 26881/2021.

JAVASLAT

Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

valamint

belső ellenőrzési tervek véleményezésére

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzésének kereteit a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény. 70. §-a határozza meg.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve a Bkr., valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

A 2022. évi ellenőrzési terv javaslat, a korábbi évekhez hasonlóan, a stratégiai tervben meghatározott célkitűzések megvalósítása. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a tervet megalapozó kockázatelemzések eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, valamint a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. és a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft. mint kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei útján látja el.

Az éves ellenőrzési tervben elkülönülten szerepelnek a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei által ellátott kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél végzett belső ellenőrzések, és a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzések.

Az éves ellenőrzési terv tájékoztató jelleggel tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzéseket is. Ennek oka, hogy az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött megállapodás alapján, a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látják el. Emiatt szükséges a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás megjelölése a tervben.

Az Önkormányzat 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete tartalmazza.

2020. január 1-jétől módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A Takarékos tv. végrehajtási rendeleteként szintén 2020. január 1-jével lépett hatályba a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbr.), amely a részletszabályokat tartalmazza.

A fenti jogszabályok határozzák meg a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzésének kereteit.

A Gtbr. szerint a belső ellenőrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet működéséhez és javítja annak minőségét.

A Gtbr. 19. § szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze. A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

A Salgó Vagyon Kft. 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 3. melléklete tartalmazza.

Jelen előterjesztés három részből áll. Az első a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

A második a Salgó Vagyon Kft. 2022. évi belső ellenőrzési tervének a véleményezése. A harmadik a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2022. évi ellenőrzési tervének véleményezése.

Tekintettel arra, hogy a VGÜ Nonprofit Kft. legfőbb szerve a taggyűlés, ezért a Közgyűlés a véleményezéséről nem a végső döntést hozza meg, hanem azt elfogadásra javasolja a taggyűlésnek.

Tisztelt Közgyűlés!

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslatot fogadja el!

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 1. melléklet szerint jóváhagyja.
2. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése – a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján – a Salgó Vagyon Kft. 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint a Salgó Vagyon Kft. Felügyelőbizottsága részére elfogadásra javasolja.
3. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése – a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján – a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 3. melléklet szerint a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. taggyűlése részére elfogadásra javasolja.

Salgótarján, 2021. december 6.

dr. Romhányi Katalin
jegyző



**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terve**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató, a belső ellenőrzést érintő önkormányzati határozat, valamint az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között kötött közigazgatási szerződés alapján készült.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése kimondja, *„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőréként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.”*

Ennek megfelelően a tervben elkülönülnek a felügyeleti ellenőrzések és az intézményi belső ellenőrzésként szereplő, a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott ellenőrzések.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 1. § 12. pontja nevesíti a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet fogalmát. Ebbe a körbe tartoznak azok a szervezetek, amelyek az Áht. alapján nem részei az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló, 2009. május 25-i 479/2009/EK tanácsi rendelet szerint a kormányzati szektorba tartoznak.

Az Áht. 69/A. § szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső kontrollrendszerére a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. A Bkr. 54/A. § szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre a Bkr. 1-10. §-t kell alkalmazni. A Bkr. 10. §-a szerint a szervezetnél ki kell alakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

Az éves belső ellenőrzési tervben elkülönülnek az önkormányzat tulajdonában lévő társaságok tulajdonosi ellenőrzéseitől azok az ellenőrzések, amit a belső ellenőrök a kormányzati szektorba sorolt szervezeteknél a Közgyűlés 213/2018.(XII.20.) Öh. számú határozata alapján, mint belső ellenőrök látnak el.

Az éves belső ellenőrzési tervvel szemben követelmény, hogy a stratégiai tervben, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapuljon. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, ütemezését, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és az egyéb tevékenységre tervezett kapacitást.

A 2022. évi ellenőrzési terv kialakítása a jogszabályi és egyéb követelmények figyelembevételével az alábbiak szerint történt:

A belső ellenőrzés stratégiai tervében prioritásként meghatározott célok a következők:

- a költségvetési szervek kockázatelemzéssel meghatározott gyakoriság szerinti ellenőrzése;

- az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok legalább háromévenkénti ellenőrzése;
- közbeszerzési eljárások ellenőrzése legalább kétévenként;
- tanácsadói tevékenység szerepének fokozása az ellenőrzött szervezeteknél;
- törekvés a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

A stratégiai terv alapján a 2022. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyonvédelem biztosítása,
- humán erőforrás gazdálkodás,
- kockázatok kezelése.

Az egyes folyamatok, szervezetek kockázati besorolásához az elvégzett kockázatelemzés során a következő kockázati tényezők figyelembevétele történt:

- kontrollok megbízhatósága,
- készpénzkezelés,
- a szervezet összetettsége,
- jogszabályi változások hatása,
- a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- humánpolitikai terület kockázatai,
- szervezeti változások,
- a feladatellátás nagysága.

A tervet megalapozó kockázatelemzéshez írásban kértük az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és 100%-os tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek véleményét. Az intézményvezetők megjelölték azokat a kockázatokat, amelyek jelentősen befolyásolhatják az adott intézmény működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatokat, a tervezési folyamat hiányosságaiból adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatokat, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai, valamint a zavartalan működést veszélyeztető likviditás hiányából eredő kockázatokat. Az ellenőrzési terv összeállításánál fő szempont volt, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzése során az intézményvezető által, illetve a kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaságoknál az ügyvezető által megjelölt terület, témakör legyen az ellenőrzés tárgya. Felügyeleti ellenőrzés során a korábbi ellenőrzések alapján kockázatosnak tartott területek, illetve folyamatok ellenőrzése jelenik meg a tervben.

Az előző szempontok figyelembevételével az ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A Közgyűlés 213/2018. (XII.20.) Öh. számú határozata alapján a Polgármesteri Hivatal, a költségvetési szervek és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatalnál alkalmazott 2 fő belső ellenőr látja el.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezetet – az 1. táblázat tartalmazza. A rendelkezésre álló létszámot és erőforrást az 2. táblázat, az ellenőrzések és egyéb tevékenységek időszükségletét szervezetenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2022. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2021. november 30.

Készítette: Tóth László
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a.....határozatával jóváhagyta.

Fekete Zsolt
polgármester

Sorszám	Tipus		Az ellenőrzés			Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)		
			Tárgya	Célja	Módszere							
1	Tulajdonosi ellenőrzés	Tulajdonosi ellenőrzés	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése megfelel-e az alapításkori szándéknak, a tevékenységét a megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el. A működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat.	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások vizsgálata, belső szabályzatok áttekintése	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás.	Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.	2020-2021	III.	25		
2			2021. évi beszámoló tartalmának alátámasztottsága	Annak megállapítása, hogy a 2021. évi beszámolóban részletezett adatok kellően alátámasztottak-e, a működés során hatékonyan végezték-e a tevékenységüket, betartották-e a jogszabályi és belső szabályzati előírásokat	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Vírushelyzet okozta bevételkiesés, feladat ellátás változása, nem szabályozott folyamatok	REMEK Salgótarjáni Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.	2020-2021	III.	25		
3		Szervezeti belső ellenőrzés	Cafeteria, dolgozói juttatások szabályszerűségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a cafeteria, a személyi juttatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak	Személyi anyagok és kifizetések szűrőpróbaszerű ellenőrzése	Jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott folyamatok	Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.	2020-2021	IV.	25		
4	Szabályszerűségi ellenőrzés	Intézményi belső ellenőrzés	A Polgármesteri Hivatal humánpolitikájának működése, szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a Hivatal humánpolitikai tevékenysége megfelel-e a jogszabályi és a belső szabályozottság feltételeinek	Szabályzatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Nem hatékony emberi erőforrás gazdálkodás, humán erőforrás stratégia hiánya, nem megfelelő bergazdálkodás	Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	2021	II.	25		
5			Az óvodapedagógus hiányból eredő kockázatok és azok kezelése	Annak megállapítása, hogy a pedagógushiányból eredő kockázatok hogyan kezelik, a működés során megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott folyamatok	Polgármesteri Hivatal	2020-2021	II.	20		
6			Pénzkezelés szabályozottsága	Annak megállapítása, hogy biztosított-e a pénzkezelés szabályozottsága	Szabályzatok és nyilvántartások ellenőrzése	A pénzkezelés és a nyilvántartások vezetése nem az előírásnak megfelelő	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	2021	I.	20		
7			A Könyvtár működtetéséből és napi tevékenységéből eredő kockázatok és azok kezelése	Annak megállapítása, hogy a szakember- és a forráshiány miként hat az intézmény napi működésére, feladatainak ellátására	Szabályzatok és nyilvántartások ellenőrzése	Szakemberhiány, a költségvetés nincs összhangban a működésből adódó feladatokkal	Dornay Béla Múzeum	2021	II.	20		
8			A felújításból eredő bevételkiesések kockázatai és azok kezelése	Annak megállapítása, hogy a felújításból eredő átszervezéseket, bevétel kieséseket és egyéb kockázatokat hogyan kezelik, a működés megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Bevételkiesés, átszervezéssel járó konfliktusok, jogszabálytól eltérő működés	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2020-2021	I.	20		
9			Étkezési díjak beszedése, elszámolása, kezelése	Annak megállapítása, hogy az intézményi étkezési díjak beszedése, kezelése a jogszabályi és egyéb belső szabályzati előírásoknak megfelelően történik-e	Szabályzatok, jogszabályok, nyilvántartások, a kedvezmények igénybevételére jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	A pénzkezelés és a nyilvántartások vezetése nem az előírásnak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	Csarnok- és Piacigazgatóság	2021	III.	20		
10			Fellüvvéti ellenőrzés	A közbeszerzési eljárások, projektek szabályozottságának és az eljárások lefolytatása gyakorlatának vizsgálata Önkormányzatnál	Annak vizsgálata, hogy - a közbeszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési folyamatok során a törvényi alapelvek érvényesültek-e; - a megvalósított projekt elszámolása, dokumentálása megfelel-e a támogatási szerződésben és a pályázati útmutatóban foglalt követelményeknek.	Projekttek, szerződések, szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogszabályi változás, szervezeti, személyi változás, humán erőforrás hiány	Polgármesteri Hivatal	2021	III.	25	
11				2021. évi egyes köznevelési, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatok állami támogatása elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy kellően megalapozott-e a normatív állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevétele jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásnak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	KIGSZ	2021	I.	25	
12			Pénzügyi ellenőrzés	Nemzetiségi ellenőrzés	A feladatalapú támogatások felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat a feladatalapú támogatás felhasználását és annak elszámolását a jogszabályoknak megfelelően végzi.	Kifizetések tételes ellenőrzése	Személyi változások, jogosulatlan kifizetések keletkezése, nem szabályozott pénzügyi folyamatok	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2021	IV.	15
13					Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2021	IV.	15				
14												

Létszám és erőforrás

2 táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	0,0	2,0	0,0	416,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	416,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0		2,0		316,0		0,0		0,0				316,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
1. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0		0,0		20,0		0,0		0,0				20,0	0,0
2. Dornyay Béla Múzeum	0,0		0,0		20,0		0,0		0,0				20,0	0,0
3. Balassi Bálint Megyei Könyvtár	0,0		0,0		20,0		0,0		0,0				20,0	0,0
4. Csarnok- és Piacigazgatóság	0,0		0,0		20,0		0,0		0,0				20,0	0,0
5. KIGSZ	0,0		0,0		20,0		0,0		0,0				20,0	0,0

Ellenőrzések

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	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 ³	külső ellenőri nap ⁴	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									
Helyi önkormányzat (I.+II.)	8,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	348,00	0,00	0,00	0,00	348,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	3,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	248,00	0,00	0,00	0,00	248,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
aa) Polgármesteri Hivatal	2,00		45,00																2,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
ab) KIGSZ							1,00		25,00										1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések összesen	1,00		25,00				2,00		30,00				3,00		75,00				6,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00
acn1) Roma Nemzetiségi Önkormányzat							1,00		15,00										1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
acn2) Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat							1,00		15,00										1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
acgt1) Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.													1,00		25,00				1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
acgt2) REMEK Salgótarjáni Rendezvény- és Média központ Nonprofit Kft.													1,00		25,00				1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
aceksz1) Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft.													1,00		25,00				1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
aceksz2) Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	1,00		25,00																1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	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	48,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	5,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
1. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
2. Dornay Béla Múzeum	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
3. Balassi Bálint Megyei Könyvtár	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
4. Csarnok- és Piacgazgatóság	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
5. KIGSZ	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00

Tevékenységek

4.táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás		Külső kapacitás		Kapacitás	
	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		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	348,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	416,00	0,00	0,00	0,00	416,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	248,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	316,00	0,00	0,00	0,00	316,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	200,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	268,00	0,00	0,00	0,00	268,00	0,00
aa) Polgármesteri Hivatal	45,00	0,00	0,00	0,00	17,00				16,00				35,00				113,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00
ab) KIGSZ	25,00	0,00	0,00	0,00													25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	130,00	0,00	0,00	0,00													130,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	48,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00					0,00		0,00		48,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		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	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
1. Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
2. Dornay Béla Múzeum	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
3. Balassi Bálint Megyei Könyvtár	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
4. Csarnok- és Piacigazgatóság	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
5. KIGSZ	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00

SALGÓ VAGYON KFT.

2022. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A Salgó Vagyon Kft. 2022. évi belső ellenőrzési terve

Az éves belső ellenőrzési tervvel szemben követelmény, hogy a stratégiai tervben, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapuljon. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, ütemezését, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és az egyéb tevékenységre tervezett kapacitást.

A 2022. évi ellenőrzési terv kialakítása a jogszabályi és egyéb követelmények figyelembevételével az alábbiak szerint történt:

A belső ellenőrzés stratégiai tervében prioritásként meghatározott célok a következők:

- a Salgó Vagyon Kft. kockázatelemzéssel meghatározott szempontok szerinti ellenőrzése;
- közbeszerzési eljárások ellenőrzése legalább kétévenként;
- tanácsadói tevékenység szerepének fokozása a Kft.-nél;
- törekvés a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

A stratégiai terv alapján a 2022. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyonvédelem biztosítása.

Az egyes folyamatok, szervezetek kockázati besorolásához az elvégzett kockázatelemzés során a következő kockázati tényezők figyelembevétele történt:

- kontrollok megbízhatósága,
- készpénzkezelés,
- a szervezet összetettsége,
- jogszabályi változások hatása,
- a feladatellátás nagysága.

A tervet megalapozó kockázatelemzéshez írásban kértük a Kft. ügyvezetőjének véleményét. Az ügyvezető megjelölte azokat a kockázatokat, amelyek jelentősen befolyásolhatják az Kft. működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a folyamatos jogszabályi változásokból eredő kockázatokat, a tervezési folyamat hiányosságaiból adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatokat, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai, valamint a zavartalan működést veszélyeztető likviditás hiányából eredő kockázatokat. Az ellenőrzési terv összeállításánál fő szempont volt, hogy a Kft. belső ellenőrzése során az ügyvezető által megjelölt terület, témakör legyen az ellenőrzés tárgya.

Az előző szempontok figyelembevételével az ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A Kft. belső ellenőrzését a 2 fő belső ellenőr látja el.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezeti egységeket – az 1. táblázat tartalmazza. A rendelkezésre álló létszámot és erőforrást az 2. táblázat, az ellenőrzések és egyéb tevékenységek időszükségletét a szervezeti egységenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2022. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2021. november 12

Készítette: Tóth László
belső ellenőrzési vezető

1. táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése (n.év)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőr nap)
	Típus	Tárgya	Célja	Módszere					
1	Szabályszerűségi ellenőrzés	A Kft. raktározási tevékenysége	Annak megállapítása, hogy a Kft. raktározási tevékenységénél biztosított-e a vagyonvédelem	A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, belső szabályzatok vizsgálata áttekintése, készletek szűrőpróbaszerű ellenőrzése, rovancsolás	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő vagyonvédelem.	A Kft. központi irányítása Kft. raktárjai	2021-2022	I.	20
2	Szabályszerűségi ellenőrzés	A tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelel-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	A humán erőforrás hiánya, nem szabályozott folyamatok, belső kontrollok kialakítása	A Kft. központi irányítása	2021-2022	III.	20

Létszám és erőforrás

2. táblázat

Salgó Vagyon Kft.	Belső ellenőr munkaviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	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)		rendelkezésre álló létszám (fő)		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)	
Salgó Vagyon Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ellenőrzések

3. táblázat

Salgó Vagyon Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	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		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						
Salgó Vagyon Kft.	2,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00
Központi irányítás és raktárak	1,00		0,00		20,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
Központi irányítás	1,00		0,00		20,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00

Tevékenységek

4. táblázat

Salgó Vagyon Kft.	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Salgó Vagyon Kft.	0,00	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
Pénzügy/Számvitel	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00		4,00		0,00		4,00		0,00		4,00		0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00
Központi irányítás	0,00	0,00	20,00	0,00													0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	8,00	0,00													0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00

3. melléklet a .../...(...) határozathoz

**VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és
Városüzemeltetési Kft.**

2022. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgyűjtési és Városüzemeltetési Kft. 2022. évi belső ellenőrzési terve

Az éves belső ellenőrzési tervvel szemben követelmény, hogy a stratégiai tervben, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapuljon. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, ütemezését, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és az egyéb tevékenységre tervezett kapacitást.

A 2022. évi ellenőrzési terv kialakítása a jogszabályi és egyéb követelmények figyelembevételével az alábbiak szerint történt:

A belső ellenőrzés stratégiai tervében prioritásként meghatározott célok a következők:

- a VGÜ Kft. kockázatelemzéssel meghatározott szempontok szerinti ellenőrzése;
- közbeszerzési eljárások ellenőrzése legalább kétévenként;
- tanácsadói tevékenység szerepének fokozása a Kft.-nél;
- törekvés a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

A stratégiai terv alapján a 2022. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyónvédelem biztosítása.

Az egyes folyamatok, szervezetek kockázati besorolásához az elvégzett kockázatelemzés során a következő kockázati tényezők figyelembevétele történt:

- kontrollok megbízhatósága,
- készpénzkezelés,
- a szervezet összetettsége,
- jogszabályi változások hatása,
- a feladatellátás nagysága.

A tervet megalapozó kockázatelemzéshez írásban kértük a Kft. ügyvezetőjének véleményét. Az ügyvezető megjelölte azokat a kockázatokot, amelyek jelentősen befolyásolhatják az Kft. működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatokot, a tervezési folyamat hiányosságaiából adódó, de az üzleti terv teljesítésénél jelentkező kockázatokot, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai, valamint a zavartalan működést veszélyeztető likviditás hiányából eredő kockázatokot. Az ellenőrzési terv összeállításánál fő szempont volt, hogy a Kft. belső ellenőrzése során az ügyvezető által megjelölt terület, témakör legyen az ellenőrzés tárgya.

Az előző szempontok figyelembevételével az ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A Kft. belső ellenőrzését a 2 fő belső ellenőr látja el.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezeti egységeket – az 1. táblázat tartalmazza. A rendelkezésre álló létszámot és erőforrást az 2. táblázat, az ellenőrzések és egyéb tevékenységek időszükségletét szervezeti egységenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2022. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2021. november 15.

Készítette:

Kiss Bernadett
belső ellenőrzési vezető

1. táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés tervezett időpontja (n.éy)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	Típus	Tárgya	Célja	Módszere					
1	Szabályszerűségi ellenőrzés	A Kft. adóköteles és adómentes juttatásainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az adóköteles és adómentes juttatások, illetve az egyéb kedvezmények megfelelően szabályozottak-e.	Szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások, utasítások és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogszabályváltozás, jogosulatlan kifizetések, nem szabályozott folyamatok	Számviteli-pénzügyi csoport	2021/2022	I.	20
2	Szabályszerűségi ellenőrzés	A tárgyi eszközök nyilvántartásának és raktározásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása és raktározása megfelel-e a jogszabálynak és a belső szabályzatoknak.	Főkönyvi és analitikus nyilvántartások, belső szabályzatok és egyéb dokumentumok eseti és tételes vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő vagyonvédelem.	Számviteli-pénzügyi csoport/Raktárak	2021/2022	III.	20

Létszám és erőforrás

2. táblázat

VGÜ Kft.	Belső ellenőr munkaviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	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)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		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)	
VGÜ Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ellenőrzések

3. táblázat

VGÜ Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	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	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			
VGÜ Kft.	2,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00
Számviteli-pénzügyi csoport	1,00		0,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
Számviteli-pénzügyi csoport/Raktárak	1,00		0,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00

Tevékenységek

4. táblázat

VGÜ Kft.	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
VGÜ Kft.	0,00	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
Számviteli-pénzügyi csoport	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00		4,00		0,00		4,00		0,00		4,00		0,00	0,00	32,00	0,00	32,00	0,00
Számviteli-pénzügyi csoport/Raktárak	0,00	0,00	20,00	0,00													0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	8,00	0,00													0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00