



Veresegyház Város Jegyzője

2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28- 588-646

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2018.-i rendes/rendkívüli¹ ülésére

Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka belső ellenőrzési vezető

Látta és

egyeztetve:

Garai Tamás jegyző

Ellenjegyezte:

Garai Tamás jegyző

Tárgyalta:

Pénzügyi Bizottság

Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható

A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges

Előterjesztés

Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője a 370/2011 (XII.31) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 29.§-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével 2019. november 30-ig elkészítette a 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

A Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet (GAMESZ) határidőben megküldte a Polgármesteri Hivatal jegyzője részére a szervezetére vonatkozó 2019. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet az előterjesztés csatolmányként tartalmaz.

Jelen éves belső ellenőrzési terv létszám és erőforrás, ellenőrzések és tevékenységek megnevezésű mellékleteiben feltüntetett adatok már önkormányzati szinten összesítve (Polgármesteri Hivatal tervezett belső ellenőrzései és a GAMESZ tervezett belső ellenőrzései és az azokhoz kapcsolódó tájékoztató adatok) kerülnek bemutatásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a 2019. évi belső ellenőrzési tervet.

Veresegyház, 2018. december

Tisztelettel:



Garai Tamás
jegyző

Határozati javaslat:

Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tervet megtárgyalta és elfogadja.

Határidő: **azonnal**

Felelős: **jegyző**



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Iktatószám: K/23555/2018

2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

2019. évi ellenőrzési terv

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát. Ennek kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, valamint meghatározza annak tartalmát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása ezen éves ellenőrzési terv alapján történik, amelyet a tárgyévet követő évre vonatkozóan kell elkészíteni.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra, összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel.

Az éves terv összeállításánál továbbá a belső ellenőrzés az alábbiakra volt figyelemmel:

- az Önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenység, a Polgármesteri Hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységek,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése,
- a Nemzetiségi Önkormányzat működése,
- Társulások és azok költségvetési szerveinek működése,
- céljelleggel juttatott támogatások felhasználása,
- Közbeszerzésről szóló törvény előírásai,
- vezetők javaslatai (Kérdőív a szervezeti kockázatok megismeréséhez)
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai
- külső ellenőrzést végzők jelentési, észrevételei:
 - Állami Számvevőszék belső kontroll rendszert érintő vizsgálati jelentése 2016. évre vonatkozóan



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az elemzés célja az, hogy felmérésre kerüljenek az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a helyi nemzetiségi önkormányzat, valamint a Társulások és azok szervei tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

Kockázat minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A 2019. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került elvégzésre. A magas kockázatúnak minősített folyamatok meghatározásánál a vezetők által megfogalmazott kritikus folyamatok is figyelembe vételre kerültek.

A belső ellenőrzés a folyamatgazdák (vezetők) bevonásával felmérte az egyes területeket érintő főbb célokat, terveket, a kockázati tényezőket. A folyamatok felméréseivel meghatározásra kerülnek a prioritások, és a kockázati palettáról, az értékelést követően - táblázatszerűen történik, a főbb kockázati kritériumok felméréseivel - kiválasztásra kerülnek az éves terv feladatai. A magas kockázatú területeket minél hamarabb célszerű ellenőrizni, az ellenőrzési kapacitás függvényében.

A stratégiai tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a vagyongazdálkodásra és a jogszabályi előírásoknak megfelelő működés (szabályozottság) megvalósulására. Ennek megfelelően a vagyongazdálkodás körében a beruházások vizsgálata, a szabályozottság körében pedig a belső kontrollrendszer működése került tervezésre. Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásainak vizsgálatát utóellenőrzés keretében tervezi lefolytatni az ellenőrzés.

A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzések számának növelése biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbiak időigényesebb eljárások, viszont teljes képet adnak az ellenőrzött területen működő kontrollokról.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás a rendelkezésre álló ellenőri létszám és a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok alapján becsülendő meg. A kapacitásból fedezni kell a tervezett-, valamint a soron kívüli ellenőrzések munkaidő-szükségletét, a tanácsadói tevékenységet, a képzések időigényét, és az egyéb tevékenységeket (pl. nyilvántartások, beszámoló, tervezés, stb.). A 2019. évi ellenőrzési terv 1 fő ellenőr alkalmazásával került tervezésre, amelynek teljesítéséhez szükséges ellenőri munkanapkapacitás megállapítását a 4. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés az ellenőrizendő feladatok ellátásához ideiglenes kapacitáskiegészítéssel, szükség esetén külső szakértő igénybevételével nem tervezett.

Az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságához a GAMESZ által foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr munkája is nagymértékben hozzájárul. A GAMESZ és intézményeinek 2019. éves belső ellenőrzési terve külön mellékletben kerül csatolásra. A Hivatal belső ellenőrzési tervének 1.,2.,3. számú mellékleteiben kerülnek a kapacitáshoz tartozó adatok kimutatásra.

Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

Belső ellenőr esetében figyelembe kell venni a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011 (VIII.3) NGM rendeletben foglalt képzési kötelezettséget. Az ÁBPE-továbbképzés I. elvégzése után két évente szükséges teljesíteni az ÁBPE-továbbképzés II-t. A belső ellenőr ezt a képzést 2018. évben teljesítette, 2019. évre nincs ilyen kötelezettsége. A megfelelő szakmai felkészültség érdekében, figyelemmel a jogszabályi változásokra, indokolt a részvétel a különböző szakmai továbbképzéseken.

Az ellenőrzés a feladatellátásához szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

2019. évre tervezett feladatok felsorolása

Veresegyház Város Önkormányzata/Polgármesteri Hivatal							
Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Beruházások, felújítások elszámolása	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a beruházások, felújítások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e elszámolásra? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. (beszerzéshez, felújításhoz kapcsolódó dokumentumok, számviteli dokumentumok, főkönyvi nyilvántartások) <u>Ellenőrizendő időszak: 2018.II.félév</u>	A beruházások, felújítások dokumentációjának esetleges hiányossága Nem megfelelő számviteli elszámolás	szabályszerűségi	Önkormányzat	2019. I. negyedév	12



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési idő)
2.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p>	<p>Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága.</p> <p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése.</p> <p>Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.</p>	Szabályszerűségi, rendszer	Önkormányzat, Hivatal	2019. II. negyedév	10



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Önkormányzati költségvetési szervek

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p>	<p>Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága.</p> <p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése.</p> <p>Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.</p>	Szabályszerűségi, rendszer	<p>Kéz a kézben Óvoda</p> <p>Meseliget Bölcsőde</p> <p>Idősek Otthona</p> <p>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p> <p>Váci Mihály Művelődési Ház</p>	2019. II. negyedév	50



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Irányító szervként végzett ellenőrzések

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)</i>
1.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	Szabályszerűségi, rendszer	GAMESZ	2019. II. negyedév	10



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p>	<p>Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.</p>	Szabályszerűségi, rendszer	Városfejlesztő Kft	2019. II. negyedév	10



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Nemzetiségi Önkormányzat

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Pénzügyi elszámolás	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a pénzfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. (számviteli dokumentumok, főkönyvi nyilvántartások) <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Elszámolási dokumentumok esetleges hiányossága	Pénzügyi, szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2019. III. negyedév	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Társulások

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi hozzájárulások a társulási megállapodásban foglaltaknak megfelelően teljesülnek-e? Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2018. év	Pénzügyi hozzájárulások nem megfelelő időben történő rendelkezésre állása forráshiányhoz vezethet	pénzügyi, teljesítmény	Veresegyház kistérség többcélú Társulása	2019. III. negyedév	8
2.	Társulás működéséhez szükséges fedezet biztosításának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulás bevételei megfelelő fedezetet nyújtanak-e a működési, fenntartási költségekre? Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2018. év	A bevételek nem megfelelő mennyiségben és időben történő rendelkezésre állása finanszírozási problémához vezethet	pénzügyi, teljesítmény	Veresegyház és környéke Szennyvízközmű Társulása	2019. I. negyedév	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Utóellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	A 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> Az intézkedési tervekben megjelölt végrehajtási időpontok.</p>	<p>Jogsabályi előírások nem érvényesülése.</p> <p>Dokumentálás nem megfelelőisége.</p> <p>Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.</p>	utóellenőrzés	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Egyéb tevékenység

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése	Ellenőrzés célja: Bkr. 48.§-49.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. I. negyedév	12
8.	Kockázatelemzés a 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállításához	Bkr. 29.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	10
9.	Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata 2019-2022 időszakra	Bkr. 30.§-31.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	1
10.	2019. évi ellenőrzési terv elkészítése	Bkr. 29.§, 31.§, 32.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	7

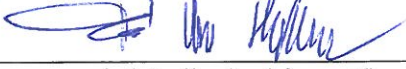



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

- a) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok a mellékelt 3. számú kapacitás táblázatban (tevékenységek) kerülnek bemutatásra. A soron kívüli időkeret lehetőséget ad arra, hogy az év közben jelentkező új ellenőrzési feladatok esetén, vagy fenti konkrét feladatok időkeretein túl kell a vizsgálatokat lefolytatni.
- b) Az ellenőrzési ütemterv módosítására lehetőség van a Ber. szerint, a költségvetési szerv vezetőjének és a képviselő-testület engedélyével.

Veresegyház, 2018. november 30.

Készítette:	Jóváhagyta:
Farkasné Vas Hajnalka	Garai Tamás
	
belső ellenőrzési vezető	jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat

2019. évi ellenőrzési terv

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi Önkormányzat (Hivatal+GAMESZ)	Belső ellenőr közfoglalkoztatási jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,00	0,00	1,00	0,00	199,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	199,00	0,00	0,00	0,00	199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányítói szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve/																
3. Irányított költségvetési szerv neve/																
n. Irányított költségvetési szerv neve/																

Veresegyház, 2018. december 7.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat

2018. évi előirányzat leír

2. számú melléklet

Helyi Önkormányzat (Hivatás+GAJMSZ)	Szabálytervezési költség ellenőrzés				Paradigmai ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Üveglőntözés ⁹				Ellendízesek összesen				Ellendí napok összesen										
	terv ¹	terv ²	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv									
Helyi előirányzat (GAJMSZ)	db	m ²	sqft elemzési nap ³	kvarta elemzési nap ³	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap	db	sqft elemzési nap	kvarta elemzési nap								
1. Közhatalmi feladat részlete	1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	4,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 Terve alapján	1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	3,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Szájtól származó																																							
aaa) Jelenlegi szerződés			12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aaa) Jelenlegi szerződés																																							
aa) Többoldalú Szerződés Családsegély ad) Többoldalú Szerződés Családsegély																																							
aa) Többoldalú Szerződés Családsegély ad) Többoldalú Szerződés Családsegély																																							
aa) Többoldalú Szerződés Családsegély ad) Többoldalú Szerződés Családsegély																																							
aa) Többoldalú Szerződés Családsegély ad) Többoldalú Szerződés Családsegély																																							
aa) Többoldalú Szerződés Családsegély ad) Többoldalú Szerződés Családsegély																																							

Veresegyház, 2018. december 7.

Készítette:

[Signature]

Farkasné Vass Editné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

[Signature]
Garnai Tamás
jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat

2019. évi ellenőrzési terv

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi Önkormányzat (Hivatal+GAMESZ)	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ¹		Kapacitás összesen									
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	139,00	0,00	100,00	0,00	11,00	0,00	30,00	0,00	4,00	0,00	10,00	0,00	45,00	0,00	60,00	0,00	199,00	0,00	200,00	0,00	399,00	0,00
1. Önkormányzati hivatal összesen	139,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	199,00	0,00	200,00	0,00	199,00	0,00
a) Éves Ellenőrzés Terv alapján	124,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	184,00	0,00	170,00	0,00	184,00	0,00
aa) Saját szervezettel (irányítóként végzett)	30,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	30,00	0,00	90,00	0,00
ab) Irányított szervezettel (irányítóként végzett)	60,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	10,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
ad) Nemzetiségi Önkormányzat	8,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
ae) Többségi Társulás és költségvetési szerve	8,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
af) Szennyvízkezelő Társulás	8,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
aj) Soron kívüli kapacitás	15,00	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
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezettel (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Irányított szervek összesen	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	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. GAMESZ	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									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	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									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	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									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	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									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	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									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	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									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	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									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	0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2018. december 7.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző

2019. évi belső ellenőrzési terv
Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: /2018

4. sz. melléklete

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	1	261
2.	Kieső munkaidő	62	1	62
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	1	36
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	199		199
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása:			139
	- előző időszakról áthúzódó ellenőrzések			15
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			124
	- Roma Nemzetiségi Önkormányzat			
	- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása			
	- Veresegyház és környéke Szennyvízközmű Társulása			
8.	Soron kívüli ellenőrzés			15
9.	Tanácsadói tevékenység	11		
10.	Képzés	4		
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	30		
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			199
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veresegyház, 2018. november 30.

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző

Kockázatelemzés összesítése

Kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
Kötelezettségvállalás folyamata															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Idősek Otthona	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
GAMESZ	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Művelődési Ház	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Városi Könyvtár	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Többcéli Társulás és Esély	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	
Év végi leltár															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Idősek Otthona	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
GAMESZ	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Művelődési Ház	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Városi Könyvtár	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Követelésállomány															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Polgármesteri Hivatal	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Idősek Otthona	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
GAMESZ	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Művelődési Ház	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Meseliget Bölcsőde	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Városi Könyvtár	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év

Kockázatelemzés összesítése

Kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
Létszámgazdálkodás															
Polgármesteri Hivatal	10	12	9	10	4	6	9	8	5	10	9	4	96	közepes	
Idősek Otthona	10	12	9	10	4	9	9	8	10	10	6	2	99	közepes	
Kéz a Kézben Óvoda	10	12	9	10	4	9	9	8	10	10	6	2	99	közepes	
GAMESZ	10	12	9	15	4	3	9	12	5	10	6	2	97	közepes	
Esély Központ	10	12	9	15	4	6	9	12	10	15	6	2	110	magas	2018. év
Munka, védőruha juttatás															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Idősek Otthona	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
GAMESZ	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Művelődési Ház	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Városi Könyvtár	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Költésgvetés tervezése															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	6	3	6	8	10	15	6	2	98	közepes	
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	6	3	6	8	10	15	6	2	98	közepes	
Informatikai biztonság															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	4	3	6	8	5	10	6	2	86	közepes	
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	4	3	6	8	5	10	6	2	86	közepes	
Beruházások															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	6	6	6	12	10	15	6	4	107	magas	2019. év
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	6	6	6	12	10	15	6	4	107	magas	2019. év
Idősek Otthona	10	12	9	10	6	3	9	12	10	15	3	4	103	magas	
Szennyvízközmű Társulás	10	8	9	15	6	6	6	12	10	15	6	4	107	magas	
Reprezentációs kiadások															
Polgármesteri Hivatal	10	4	6	5	6	3	9	8	10	5	6	2	74	alacsony	

Kockázatelemzés összesítése

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
Kockázati tényezők															
Információáramlás															
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	2	9	9	8	5	10	6	2	93	közepes	
GAMESZ	10	8	9	15	2	9	9	12	5	10	3	6	98	közepes	
Belső kontrollrendszer															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	9	15	6	3	6	8	10	15	6	2	107	magas	2019. év
Idősek Otthona	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
GAMESZ	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Művelődési Ház	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Városi Könyvtár	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Városfejlesztő Kft	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Iktatórendszer használata															
Polgármesteri Hivatal	10	12	6	15	2	3	9	8	10	10	6	2	93	közepes	
Ellátási díj															
Idősek Otthona	10	8	6	10	6	6	6	8	5	10	6	6	87	közepes	
Gépjármű üzemeltetés															
Idősek Otthona	10	8	6	10	6	6	9	8	10	10	6	2	91	közepes	
Képviseelő testület által átruházott hatáskörök															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	4	3	15	2	3	9	12	5	10	3	2	78	közepes	
Helyi adózási feladatok teljesülése															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	6	9	9	4	5	15	9	2	101	közepes	
Piacüzemeltetés															
GAMESZ	10	12	6	10	6	6	9	8	10	10	6	4	97	közepes	
Társasházkezelés															
Városfejlesztő Kft	10	4	10	10	6	9	9	8	5	10	9	4	94	közepes	

Kockázatelemzés összesítése

Kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	Kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
Szolgáltatási díjkalkuláció															
Városfejlesztő Kft	10	4	3	5	6	3	9	8	5	10	3	2	68	alacsony	
Piacüzemeltetés															
GAMESZ	10	12	6	10	6	6	9	8	10	10	6	4	97	közepes	
Működés szabályozottsága															
Többcélú Társulás és Esély	15	8	9	15	6	9	9	12	10	15	9	2	119	magas	
Szennyvízközmű Társulás	15	8	6	15	2	3	9	12	10	15	6	2	103	magas	
Nemzetiségi Önkormányzat	15	8	6	15	2	9	9	12	10	15	6	2	109	magas	2018. év
Pénzügyi hozzájárulások teljesítése															
Többcélú Társulás és Esély	10	8	9	15	6	3	9	12	10	15	3	2	102	magas	2019. év
Működéshez szükséges fedezet															
Szennyvízközmű Társulás	10	8	6	15	6	9	9	12	10	15	6	2	108	magas	2019. év
Pénzfelhasználás															
Nemzetiségi Önkormányzat	10	8	6	15	6	9	9	12	10	15	6	2	108	magas	2019. év
Zárszámadás															
Nemzetiségi Önkormányzat	10	8	6	15	6	6	9	12	8	15	6	4	105	magas	

magas kockázatú	102-133	pontszám
közepes kockázatú	76-101	pontszám
alacsony kockázatú	1-75	pontszám

Készítette:


 Farkasné Vas Hajnalka
 belső ellenőrzési vezető