



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Iktatószám: 4982-1/2017

2017. 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

Tisztelt Képviselő -testület!

A Hivatal a 370/2011. (XII.31) Kormány rendeletben foglaltaknak megfelelően készítette el a belső ellenőrzési tervét 2017. évre, melyet a Képviselő-testület 2016. december 13-án megtartott ülésén a 235/2016 számú határozatával fogadott el.

A belső ellenőrzési terv módosítására jogszabályi felhatalmazás alapján a belső ellenőri vezetőnek lehetőség van, a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével, hozzájárulásával. A belső ellenőrzési terv szükséges módosításáról a Pénzügyi Bizottság jóváhagyása után a Képviselő-testületnek kell döntenie.

A már jóváhagyott belső ellenőrzési terv módosítását az teszi szükségessé, hogy a 2017. évi tervben meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre megváltozott egészségügyi állapotára való tekintettel már nem tudta elégségesen ellátni. Ezért a tervezett ellenőrzések, feladatok nem, vagy csak részben kerültek végrehajtásra.

2017. évre 7 db ellenőrzés került tervezésre, az egyéb belső ellenőri feladatok mellett. Azokból egy előző évről áthúzódó ellenőrzés jelenleg is folyamatban van, az még nem került lezárásra.

A belső ellenőri státusz 2017. január- március időszakban közszolgálati jogviszonyban, továbbá külső szolgáltató bevonásával került ellátásra. 2017. április-május hónapban belső ellenőri kapacitás egyáltalán nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2017. június 6-tól 1 fő teljes munkaidős munkatárs látja el, közszolgálati jogviszony keretében.

Fentiek miatt a Polgármesteri Hivatal 2017. évre tervezett belső ellenőri feladatainak ellátására rendelkezésre álló kapacitása 225 ellenőrzési napról 119 napra csökkent, ami a Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési tervben foglaltak átütemezését teszi indokolttá.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

A költségvetési szerv vezetőjének javaslata alapján a 7 db tervezett ellenőrzésből 3 db ellenőrzésre tárgyévben nem kerül lefolytatásra, egy ellenőrzés pedig mint új vizsgálat került a tervezett ellenőrzések közé felvételre:

<i>Elhagyandó ellenőrzések</i>	<i>Felvett ellenőrzések</i>
Intézmények védőruha juttatás szabályszerűségi ellenőrzése	A Városfejlesztés Kft 2016 évi átfogó ellenőrzése
Önkormányzati intézményi létszámkeretek vizsgálata	
Építési beruházások (sportcsarnok/gimnázium/EGYMI iskola) kivitelezésének vizsgálata	

Az elmaradó ellenőrzések 2018. évben újra betervezhetőek, a majdani ellenőrzési tervet megelőző kockázatértékelést követően, azok aktualitására figyelemmel.

A GAMESZ 2017. évi belső ellenőrzési feladatait, azokhoz kapcsolódó adatszolgáltatását, jelen módosítás nem érinti. A módosított ellenőrzési terv 1-3. számú mellékletei a Polgármesteri Hivatal módosított munkatervadatait, valamint a GAMESZ által korábban tervezett és a képviselő-testület által már elfogadott adatokat összesítve tartalmazzák.

A módosított ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, módszerek és egyéb dokumentumok felsorolása:

- 235/2016 számú határozattal elfogadott 2017. évi ellenőrzési terv
- az eredeti ellenőrzési tervhez készült kockázatértékelés
- az eredeti tervben szereplő ellenőrzések időszereiségének felmérése a módosítás időpontjában



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

a) A tervezett feladatok felsorolása:

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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása	<u>Ellenőrzés célja:</u> A Városi Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása rendeltetés szerűen történt-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Megállapodások, dokumentumok vizsgálata. Pénzfelvételek, elszámolások (beszámoló, pénzügyi jelentések és számviteli dokumentumok) <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015-2016 év	Nem megfelelő szerződési feltételek miatt, nem megfelelő felhasználás, elszámolás. A támogatás felhasználása nem a szerződésben foglalt célok és módszerek szerint történik.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Önkormányzat által támogatott szervezetek	2017. június	5
2.	A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> A Belső Ellenőrzési Kézikönyv megfelel-e a jogszabályi és környezeti változásoknak? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozó ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év	A belső szabályozás nem követi az érvényben lévő jogszabályi változásokat.	egyéb tevékenység	Önkormányzat és Hivatal	2017. június	2
3.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Bkr. 48.§-49.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat és Hivatal	2017. június	4



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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Nem hivatali célú (magáncélú) telefonhasználat vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> A magáncélú telefonhasználat szabályozása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és azok betartásra kerülnek-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év	A költségek nem a külső-belső szabályozóknak megfelelően kerülnek elkülönítésre, nyilvántartásra, ezért az esetlegesen felmerülő adó- és járulékkerhek nem, vagy tévesen kerülnek megállapításra, bevallásra, befizetésre.	szabályszerűségi	Intézmények	2017. július	15
5.	A Közterület-felügyelet ügyintézési dokumentumainak vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> A bizonylatkezelés módja megfelel-e a jogszabályi és egyéb előírásoknak? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014-2016 év	Nem a külső-belső szabályozóknak megfelelő dokumentumok kerülnek használatra. A dokumentumok adattartalma hiányos. A bizonylatok kezelése, őrzése nem felel meg a vonatkozó előírásoknak.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal/Igazgatási Osztály	2017. július- augusztus	13
6.	A Művelődési Ház helyiségbérbeadási tevékenységének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> A bérbeadás ármegállapítása és beszedési rendszere, továbbá a rezsiköltségek térítetése megfelel-e a külső-belső szabályozóknak? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015-2016 év	Nem megfelelő árképzés, bevételek nem fedezik a kiadásokat A bérleti díjak és rezsiköltségek esetlegesen nem teljes körűen kerülnek beszedésre.	pénzügyi, szabályszerűségi	Önkormányzat és Művelődési Ház	2017. augusztus- szeptember	20



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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	Kockázatelemzés a 2018. évi belső ellenőrzési terv összeállításához	Bkr. 29.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2017. október-november	6
8.	Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata 2018-2021 időszakra	Bkr. 30.§-31.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2017. november	4
9.	2018. évi ellenőrzési terv elkészítése	Bkr. 29.§, 31.§, 32.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2017. november	8
10	A Városfejlesztő Kft átfogó ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Kft működése, szabályzatai, valamint a bevételek, ráfordítások elszámolása, nyilvántartása a jogszabályi megfelelének-e a jogszabályi előírásoknak? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016 év	A működés nem megfelelő, az alapító célkitűzései nem valósulnak meg. Az elkészített beszámoló megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	rendszer	Városfejlesztő Kft	2017. november-december	21





Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

- b) 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 lehetőségét ad arra, hogy az év közben jelentkező új ellenőrzési feladatok esetén, vagy fenti konkrét feladatok időkeretein túl kell a vizsgálatokat lefolytatni.
- c) Az ellenőrzési ütemterv módosítására lehetőség van a Ber. szerint, a költségvetési szerv vezetőjének engedélyével.

Veresegyház, 2017. június 19.

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



Veresegyház Önkormányzat

2017. évi terv

Iktatószám:

4882-4/2017

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat összesen: Polgármesteri Hivatal és GAMESZ	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	saját ellenőri	külső ellenőri	nap ⁶	saját ellenőri	külső ellenőri	nap ⁷	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	nap	nap	nap	nap
Helyi önkormányzat (I-II.)	86,00	0,00	92,00	0,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00	24,00	0,00	60,00	0,00	119,00	0,00	207,00	0,00	326,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	86,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,00	0,00	0,00	0,00	119,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	74,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	107,00	0,00	0,00	0,00	107,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknek (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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	92,00	0,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	77,00	0,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	77,00	0,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	192,00	0,00	192,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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, 2017. június 19.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:

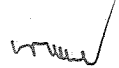
4. sz. melléklet

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása


Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	149	1	149
2.	Kieső munkaidő	30	1	30
3.	Fizetett ünnepek	4	1	4
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	21	1	21
5.	Átlagos betegszabadság	5	1	5
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás,):	119		119
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	119		74
8.	Soron kívüli ellenőrzés			12
9.	Tanácsadói tevékenység			7
10.	Képzés			2
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			24
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			119
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veresegyház, 2017. június 19.

Jóváhagyta:


 Garai Tamás
 jegyző

Készítette:


 Farkasné Vas Hajnalka
 belső ellenőrzési vezető