



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Iktatószám: K/48048/2020

2021. 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

2021. 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 tervekészítési 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, valamint a belső ellenőr szakmai tapasztalatának figyelembevételével került összeállításra, összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel.

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

- az Önkormányzatot érintő pénzügyi-gazdálkodási tevékenység, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek által ellátandó tevékenységek,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság által ellátott feladatok,
- Kistérség Társulás és költségvetési szerve működése, ellátott feladatai
- Szennyvízkezelő Társulás működése, ellátott feladatai
- céljelleggel juttatott támogatások,
- közbeszerzésről szóló törvény hatálya alá tartozó beszerzések,
- vezetők javaslatai (Kérdőív a szervezeti kockázatok megismeréséhez)
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai
- külső ellenőrzést végzők jelentési, észrevételei



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 2021. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került elvégzésre. A magas kockázatúnak minősített folyamatok és a vezetők által megfogalmazott kritikus folyamatok is hozzájárultak a 2021. évi ellenőrzések körének meghatározásához.

Továbbá érvényesült a stratégiai tervben megfogalmazott prioritások figyelembevétele, azaz az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a vagyongazdálkodásra és a jogszabályi előírásoknak megfelelő működésre. A 2021. évre előirányzott belső ellenőrzések maradéktalanul kapcsolódnak a 2018-2021 évi stratégiai tervben foglaltakhoz.

A belső ellenőrzés a folyamatgazdák (vezetők) bevonásával felmérte az egyes területeket érintő főbb célokat, terveket, a kockázati tényezőket. A folyamatok felmérésével meghatározásra kerülnek a prioritások, és a kockázati palettáról, az értékelést követően - táblázatrendszerben történik, a főbb kockázati kritériumok felmérésével - kiválasztásra kerülnek az éves terv feladatai. A magas kockázatú területeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell, az ellenőrzési kapacitás függvényében.

A belső ellenőrzés a jövő évre 9 db ellenőrzést tervezett. Ebből kettő az előző évről megmaradt ellenőrzés, úgymint a korábbi belső ellenőrzési jelentések megállapításaira tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése, illetve az irányított intézményeknél a fenntartói támogatások felhasználásának ellenőrzése.

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 2021 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 belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató látja el. A 2021. évi ellenőrzési terv teljesítéséhez szükséges ellenőri kapacitást a 4. számú melléklet tartalmazza.

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 külső szolgáltató az általa végzett belső ellenőrzési tevékenységet a jogszabályi előírásoknak megfelelő képesítésű belső ellenőrrel látja el.

Az ellenőrzés a feladatellátásához szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

2021. évre 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 (ellenőrzési nap)
1.	Utóellenőrzés (2020. évről)	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2018.-2019 évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> Az intézkedési tervekben megjelölt végrehajtási időpontok.		Utóellenőrzési	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, Társulások	2021. január-február	30
2.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése és összefoglaló jelentés elkészítése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Bkr. 48.§-49.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat és Hivatal	2021. február	10



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 (ellenőrzési nap)
3.	Fenntartótól kapott támogatások felhasználásának vizsgálata (2021. évről)	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Önkormányzattól kapott támogatások felhasználása rendeltetészerűen történt-e?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019 év</p>	<p>Jogszabályi előírások nem érvényesülnek.</p> <p>Rendeltetéstől eltérő nem megfelelő felhasználás</p>	pénzügyi, szabályszerűségi	<p>Meseliget Bölcsőde</p> <p>Kéz a Kézben Óvoda</p> <p>Váci Mihály Művelődési Ház</p> <p>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p> <p>Veresegyház Város Idősek Otthona</p> <p>GAMESZ</p>	2021. március-április	30
4.	Az Önkormányzat vagyongazdálkodási nyilvántartásának ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Az ingatlan-vagyongazdálkodási nyilvántartások megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú, mintavételes ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év, és aktuális állapot</p>	<p>A kataszterben nyilvántartott vagyon esetlegesen nem teljes körű, illetve nem naprakész.</p> <p>Nem biztosított a vagyongazdálkodási, földhivatali és számviteli nyilvántartások egyezősége.</p>	rendszer	Önkormányzat	2021. április-május	25



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)
5.	Zárszámadás vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2020. évről készített költségvetési beszámolója megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020 év	Jogszabályi előírások esetleges nem érvényesülése.	rendszer	Önkormányzat	2021. június-július	20
6.	Működés szabályozottságának vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Társulás működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó belső szabályzás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> aktuális állapot	Jogszabályi előírások esetlegesen nem érvényesülnek.	szabályszerűségi	Veresegyház és Környéke Szennyvízkezelő Társulás	2021. július-augusztus	20



Veresegegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegeyház, 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.	Működés szabályozottságának vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Társulás és intézménye működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó belső szabályzás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> aktuális állapot	Jogszabályi előírások esetlegesen nem érvényesülnek.	szabályszerűségi	Veresegeyház Kistérség Szociális Alapellátási Központ	2021. augusztus- szeptember	20
8.	Pénz- és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a pénz- és értékkezelés belső szabályzásának kialakítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá, hogy a pénz-és értékkezelés gyakorlata megfelel-e a külső-belső szabályzásnak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, nyilvántartások vizsgálata, mintavételes eljárás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> aktuális állapot	Külső-belső előírások esetlegesen nem érvényesülnek a kialakított gyakorlatban. Szervezeti változásokat esetlegesen nem követi a szabályozás.	pénzügyi, szabályszerűségi	Medveotthon	2021. szeptember	15



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)
9.	Útközmű hozzájárulás beszedéséhez kapcsolódó feladatok ellátásának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Képviselő-testület által meghatározott mértékű útközmű hozzájárulás beszedéséhez kapcsolódó feladatok a szabályozóknak megfelelően kerültek-e ellátásra. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes eljárás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020 év és aktuális állapot	Rendelet, belső szabályzók előírásai esetlegesen nem érvényesülnek.	pénzügyi, szabályszerűségi	Önkormányzat	2021. október	20
11.	Kockázatelemzés a 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállításához	Bkr. 29.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2021. november	8
12.	Stratégiai ellenőrzési terv elkészítése a 2022-2025. évi időszakra vonatkozóan	Bkr. 30.§-31.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2021. november	4
13.	2022. évi ellenőrzési terv elkészítése	Bkr. 29.§, 31.§, 32.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2021. november	7



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)
14.	A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> Az intézkedési tervekben megjelölt végrehajtási időpontok.		utóellenőrzés	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, Társulások	2021. december	15

- A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képességekhez 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.
- Az ellenőrzési ütemterv módosítására lehetőség van a Ber. szerint, a költségvetési szerv vezetőjének engedélyével.

Veresegyház, 2020. november 30.

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

2021. évi belső ellenőrzési terv

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: K/ 48048-4/2020

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	261		261
2.	Kieső munkaidő	0		0
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás,):	261		261
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			195
	- előző időszakról maradt ellenőrzés			60
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság, egyéb szervezetek			95
	- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és költségvetési szerve			20
	- Veresegyház és környéke Szennyvízkezelő Társulása			20
8.	Soron kívüli ellenőrzés			26
9.	Tanácsadói tevékenység			9
10.	Képzés			2
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			29
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			261
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veresegyház, 2020. november 30.

Jóváhagyta:


 Garai Tamás
 jegyző

Készítette:


 Farkasné Vas Hajnalka
 belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés összesítése

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
kockázati tényezők															
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
Többcéltű Társulás és Esély	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2020. év
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
Költségvetés tervezése															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	105	magas	2020. év
Polgármesteri Hivatal	10	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	105	magas	2020. év
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	2020. év
Reprezentációs kiadások															
Polgármesteri Hivatal	10	4	6	5	6	3	9	8	10	5	6	2	74	alacsony	

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
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	
Polgármesteri Hivatal	10	4	6	10	6	3	9	8	5	10	6	2	79	közepes	
Képviselő 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	9	15	6	3	9	12	10	15	6	6	105	magas	2020. év

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	2021. év
Szennyvízközmű Társulás	15	8	6	15	2	3	9	12	10	15	6	2	103	magas	2021. év
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
Pénzkezelés szabályozottsága															
Veresegyház Önkormányzat (Medveotthon)	10	8	6	15	6	9	9	12	10	15	6	2	108	magas	2021. év
Idősek Otthona	10	6	8	15	6	3	9	12	5	10	6	6	96	közepes	
Zárszámadás															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	12	9	15	6	3	9	12	10	15	6	2	109	magas	2021. év
Fenntartói támogatás felhasználása															
Idősek Otthona	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2021. év
Kéz a Kézben Óvoda	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2021. év
GAMESZ	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2021. év
Művelődési Ház	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2021. év
Meseliget Bölcsőde	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2021. év
Városi Könyvtár	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2021. év

Kockázatelemzés összesítése

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
kockázati tényezők															
Kosárlabdacsarnok megépítéséhez átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése															
Veresegyház Város Önkormányzat Támogatás felhasználás (nyújtott)	10	12	9	15	6	9	9	4	10	15	6	6	111	magas	2020. év
Veresegyház Város Önkormányzat Normatíva felhasználás	10	12	9	15	6	9	3	4	10	15	6	6	105	magas	2020. év
Esély Alapellátó Szociális Központ Útközmű díj beszedése	10	8	9	15	6	3	3	12	5	15	3	2	91	közepes	
Veresegyház Város Önkormányzat Vagyonkataszteri nyilvántartás	10	8	6	15	6	9	9	12	10	15	6	6	112	magas	2021 év
Veresegyház Város Önkormányzat Épületek állagmegóvása	10	8	9	15	6	9	9	12	10	15	6	2	111	magas	2021 év
Kéz a kézben Óvoda	10	8	6	10	6	3	9	12	5	10	6	6	91	közepes	

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

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalika
belső ellenőrzési vezető

Megismerési nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2021. évi belső ellenőrzési tervének a Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulásra vonatkozó rendelkezéseit megismertem.

Veresegyház, 2020. november 30.



Pásztor Béla

Veresegyház és Környéke
Szennyvízközmű Társulás
elnöke

Megismerési nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2021. évi belső ellenőrzési tervének a Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és annak költségvetési szervére vonatkozó rendelkezéseit megismertem.

Veresegyház, 2020. november 30.



Pásztor Béla

Veresegyházi Kistérség
Önkormányzatainak Többcélú Társulása
elnöke



Veresegyház Város Önkormányzat

2021. évi ellenőrzési terv

Iktatószám: K/48048-1/2020

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső erőforrás 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	terv	tény
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	536,00	0,00	536,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261,00	0,00	261,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275,00	0,00	275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00																	
2. Irányított költségvetési szerv neve]																		
3. Irányított költségvetési szerv neve]																		
n. Irányított költségvetési szerv neve]																		

Veresegyház, 2020. december 16.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat
2021.évi ellenőrzési terv

Kiadószám: K48048-2/2020
2. számú melléklet

Table with 10 main columns: Hejtyi Önkormányzat, Szabályszegési ellenőrzés, Pénzügyi ellenőrzés, Rendszerellenőrzés, Tájékoztatási-ellenőrzés, Informatikai ellenőrzés, Utóellenőrzés, Ellenőrzések összesen, Ellenőri napok összesen. Each column contains sub-columns for 'db', 'terv', and 'tény' (with 'nap' or 'napok' units).

Készítette:

Handwritten signature of Ferencsik Vilma Katalin, Belügyosztály belső ellenőrzési vezető.

Jóváhagyta:

Handwritten signature of Garai Tamás, jegyző.



Veresegyház Város Önkormányzat

2021. évi ellenőrzési terv

Iktatószám: K/48048-3/2020

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi Önkormányzat	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	nap	terv	tény	nap	terv	tény	
																					saját ellenőri nap
Helyi önkormányzat (1-III.)	0,00	0,00	341,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159,00	0,00	0,00	0,00	536,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,00	0,00	0,00	0,00	261,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	195,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,00	0,00	0,00	0,00	235,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00														45,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
ae) Többcéllű Társulás és költségvetési szerve	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00														20,00	0,00	0,00
af) Szennyvízközmű Társulás	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00														20,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	26,00	0,00	0,00														26,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	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
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00	275,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00	275,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	145,00	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	110,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00														20,00	0,00	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00
Összesen	0,00	0,00	461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289,00	0,00	0,00	0,00	811,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2020. december 16.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző