



Veresegyház Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-602 Fax: 28 – 588-646

Iktatószám: K/23435/2021

*ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL*

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző

Készítette:
belső ellenőrzési vezető

Farkasné Vas Hajnalka

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

- 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- 1.2. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- 2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- 2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- 2.3. Összeférhetlenségi esetek
- 2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- 2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- 2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása
- 2.6. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja, hogy az irányító szerv áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az alá tartozó szervek, szervezetek belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesülését, a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosulását.

Veresegyház Város Önkormányzata a belső kontrollrendszere részeként működteti az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzést. Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátása érdekében a Veresegyházi Polgármesteri Hivatalnál tárgyévben 1 fő külső szolgáltatót, valamint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetnél (GAMESZ) 2 fő külső szolgáltatót alkalmazott.

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőre a Képviselő-testület által 2019. december 19-én a 255/2019. számú határozattal elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési tervei alapján végezték munkájukat.

Megvalósult ellenőrzések száma önkormányzati szinten 2020. évben összesen 7 db volt, ebből terven felüli vizsgálatot a GAMESZ két esetben végzett, a Hivatal tárgyévben soron kívüli ellenőrzést nem folytatott le. Az ellenőrzési munka terv szerinti végrehajtását jelentősen akadályozó tényező a COVID-19 világjárvány megjelenése volt. A pandémiás helyzet új feladatok elé állította az ellenőrzött szervezetek vezetőit, munkavállalóit, akiknek egy olyan rendszert kellett kialakítani és ahhoz alkalmazkodni, amely lehetővé tette a munkafolyamatok napi ellátását. Ebben a rendszerben a belső ellenőrzés támogató jellegű feladatellátása kapott nagyobb hangsúlyt, hiszen az ellenőrzött szervezetekre a vizsgálatok lefolytatásához szükséges dokumentumok rendelkezésre bocsátása jelentős többlet terhet eredményezett.

A tanácsadási tevékenység keretében legjellemzőbben a támogató jellegű szakértői munka valósult meg.

Egyéb tevékenység jogcímén a belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok úgymint kockázatelemzés, tervekészítés, beszámoló készítés teljesültek.

A belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és monitoring rendszert kialakítani, működtetni és azok megfelelő működését folyamatosan nyomon követni.

A belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében a belső ellenőrök megállapításai főként, a jogszabályi változások miatti belső szabályozók aktualizálására, módosítására, a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelő feladatellátásra, a vezetői ellenőrzés hangsúlyosságára irányultak.

A belső kontrollrendszer működését javító javaslatokra az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési tervet készítettek, azok végrehajtása részben megtörtént, a többi intézkedés folyamatban van.

A 2020. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során az ellenőrzöttek részéről - a tárgyévi körülményekre való tekintettel - **jó együttműködési hajlandóság** volt tapasztalható

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2020. évi ellenőrzési tervek (Hivatal, GAMESZ) 2019. november 30-ig elkészültek és azok, a Jegyző részére megküldésre kerültek. A Képviselő-testület 2019. december 19-én a 255/2019. számú határozatával hagyta jóvá azokat, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket. A Hivatal belső ellenőrzési terve a Képviselő-testület 2020. március 5-i jóváhagyásával módosításra került, amelyet a Roma Nemzetiségi Önkormányzat megszűnése miatti ellenőrzés elhagyása indokolt.

A belső ellenőrök az eljárásuk során a jogszabályban előírt iratmintákat alkalmazták, az ellenőrzések megkezdéséről az ellenőrzötteket minden esetben tájékoztatták. Az ellenőrzéseket megbízólevél birtokában végezték, amelyek az ellenőrzöttek részére a nyitó megbeszélés alkalmával bemutatásra kerültek. Az ellenőrzési jelentéstervezetek tartalmazták a vizsgálat során nyert megállapításokat, javaslatokat, azok az ellenőrzött szervvel, szervezeti egységgel egyeztetésre kerültek. A lezárt ellenőrzési jelentések az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek megküldésre kerültek. A Hivatal belső ellenőrzési jelentései összesen 7 darab, a GAMESZ által készített jelentések 1 db megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. Tervén felüli ellenőrzése 2020. évben a Hivatalnak nem volt, a GAMESZ-nak pedig soron kívüli ellenőrzést két esetben kellett lefolytatni.

AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzése a 2020. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

Ellenőrzés típusa	Folyamatban lévő ellenőrzés		Befejezett ellenőrzés (előző évről áthúzódó és tárgyévi)		Következő évben lefolytatásra kerülő ellenőrzés		Elhagyásra került vizsgálatok	
	Hivatal	GAMESZ	Hivatal	GAMESZ	Hivatal	GAMESZ	Hivatal	GAMESZ
Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-	-	3	-	-	-	-
Pénzügyi ellenőrzés	2	-	1	-	-	2	1	-
Rendszerellenőrzés	4	1	1	1	2	-	-	-
Teljesítményellenőrzés	-	-	-	1	-	-	-	-
Informatikai ellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-
Utóellenőrzés	-	-	-	-	1	-	-	-
Ellenőrzések összesen:	6	1	2	5	3	2	1	0

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A tárgyévi ellenőrzések során kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Tárgyévben a COVID-19 vírus elleni intézkedések jelentősen mértékben akadályozták a belső ellenőrzések a tervezetnek megfelelő lefolytatását. A vizsgálatokhoz bekért dokumentáció megfelelő tartalmú és időben történő rendelkezésre bocsajtása eddig is, mint az egyik legnagyobb kockázati tényező volt jelen az ellenőrzés hatékony feladatellátásában. A vírus miatt az ellenőrzött szervezetek feladatellátási módjának (home office) megváltoztatása még nehezebbé tette az ellenőrzési munka eredményes végrehajtását.

Az ellenőrzések végzésénél segítő tényező volt az ellenőrzöttek a lehetőségeikhez képest maximális együttműködési készsége, illetve annak lehetősége, hogy a vizsgálat közben feltárt hiányosságok, megállapítások közvetlenül az ellenőrzött szerv, vagy szervezeti egység vezetőivel megvitatásra kerültek, elősegítve ezáltal az ellenőrzés lezárásának gördülékenységét.

I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága

A Hivatal belső ellenőrzési feladatellátását külső szolgáltató biztosította megbízási szerződés keretében.

A GAMESZ a 2020. évre tervezett belső ellenőrzéseit 2 fő külső szolgáltató igénybevételével teljesítette.

A belső ellenőrök ellátták a Bkr. 2. § (c) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzést végző személyek az előírt szakmai és képesítési követelményeknek megfeleltek, pénzügyi, gazdálkodási végzettséggel, illetve a jogszabályban előírt ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációs számmal rendelkeztek.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges alapvizsgát, valamint a jogszabályban előírt kétéves kötelező továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrök folyamatosan eleget tettek, tesznek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a tervezés és kockázatelemzés folyamatában, a jelentések elkészítésénél tárgyévben teljes körűen biztosított volt.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását a fentebb részletezett okokon kívül egyéb akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartásokat elkészítették, valamint a belső ellenőrök az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodtak.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében a belső ellenőrzésnek továbbra is törekedni kell arra, hogy tevékenysége minél jobban lefedje az Önkormányzat összes tevékenységét, munkafolyamatát.

A belső ellenőrök további célja a szakmai tudásuk továbbfejlesztése, ismeretkörüknek bővítése.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység ellátására szóbeli felkérések többségében ellenőrzés közben jelentkeztek az adott téma kapcsán.

A Hivatal belső ellenőrzése jogszabályok értelmezésével, eljárásrendek, szabályzatok, támogatási szerződések, pályázati kiírások tervezetének véleményezésével, intézményvezetők illetményének megállapításához kapcsolódó jogszabályi rendelkezésével, ingatlanvagyon értékelésével, nyilvántartásával kapcsolatosan látott el tanácsadási feladatot.

A válaszadás vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás érdekében végzett kutatómunkát követően került sor.

A GAMESZ belső ellenőrzése szóbeli tanácsadás keretében a szabályzatok tartalmához, iktatórendszerhez kapcsolatos kérdésekben nyújtott segítséget. Írásbeli összehasonlító elemzés történt a nyugdíjba vonulás miatti jogviszony megszűnésével kapcsolatos szabályokról a közalkalmazotti és a Munkatörvénykönyve szerinti foglalkoztatottak esetében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A GAMESZ ilyen minősítésű megállapításokat a Veregyház Városi Piac ellenőrzése során tett. Úgy mint az eljárásrend megszegése, jogszabályi, illetve az önkormányzati rendelkezések figyelmen kívül hagyása, amelyek az ellenőrzés konklúziója alapján a szervezet gazdaságosságos és hatékony működését jelentős mértékben veszélyeztették.

A Hivatal fontosabb jelentőségű megállapításainak összefoglaló értékelése az alábbiakban kerül bemutatásra:

Társult Önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata

Az ellenőrzés a Társulási megállapodás felülvizsgálatát, a költségvetés jogszabályban előírt tartalmi elemekkel való kiegészítését, a likviditási problémák kialakulásának megelőzése céljából a tagönkormányzatok díjfizetésének határidőre történő befizetésének folyamatos nyomon követését, továbbá az arról vezetett analitikus nyilvántartás kisebb kiegészítését javasolta. Az ellenőrzés további megállapítása volt a Társulás és a munkaszervezeti, pénzügyi-gazdasági feladatait ellátó Veregyházi Polgármesteri Hivatal közötti feladatellátási megállapodás hiánya, így javasolta annak elkészítését, elfogadását.

Társasházak kezeléséhez kapcsolatos feladatok ellátásának vizsgálata

A Városfejlesztő Kft, mint ellenőrzött szervezet, társasházkezelési feladatainak ellátására Önkormányzattal kötött szerződés pontosítására, továbbá az éves beszámolás során elkészített eredménykimutatás jogszabályban előírt megfelelő tartalmú alkalmazására tett javaslatot az ellenőrzés.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység **tapasztalatai** alapján az alábbiak szerint értékelem:

1. Kontrollkörnyezet:

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell legyen a szervezeti struktúra, egyértelmű kell legyen a mindenkori felelősségi-, és hatásköri viszony, illetve feladat.

A belső ellenőrzés által tapasztaltak alapján a szervezetek többsége rendelkezett Alapító Okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, továbbá a működéshez, feladatellátáshoz kapcsolódóan kialakított kötelező és egyéb szabályzókkal, munkaköri leírásokkal. Ezek tartalma azonban még több esetben aktualizálásra, kiegészítésre szorul.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, kiegészítése javasolt, mert azok tartalma nem minden esetben fedti le teljesen a szervezetek által ellátott feladatrendszert.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal és a GAMESZ a kockázatkezelési rendszerre vonatkozó szabályozást elkészítette. E szabályzás keretében működtette a Hivatal a kockázatkezelési rendszerét. Azaz azonosításra kerültek a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, a kockázatok és meghatározásra kerültek az azokra adott válaszlépések.

Mind a Hivatal, mind a GAMESZ belső ellenőrzéshez kapcsolódó kockázatok felmérése, rangsorolása az ellenőrzések tervezése során a szervezetek, intézmények vezetőinek bevonásával valósult meg az Önkormányzat egész intézményrendszerére vonatkozóan. a belső ellenőrzési tervek minden esetben kockázatelemzésen alapultak.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontroll stratégiák és módszerek alkalmazása elsősorban a vezetői ellenőrzés terén jelentkezik. A tevékenység sokszor szóbeli irányítással, (gyorsaság miatt), és számonkéréssel történtek.

4. Információ és kommunikáció:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

A belső ellenőrzés során lefolytatott vizsgálatoknál tapasztaltak alapján a szervezetek egymás közötti információáramlásának rendszere fejlesztésre szorul.

Az Iratkezelési szabályzatok a Hivatalnál és a GAMESZ-nál rendelkezésre állnak, azok tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Hivatal belső ellenőrzése a monitoringnál a vezetői ellenőrzések, egyeztetések, beszámolások megvalósulását tartja kulcsfontosságúnak.

A kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően, bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

Az utólagos monitoring a belső ellenőrzések által végzett ellenőrzéseken keresztül valósultak meg, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását az ellenőrzés utóellenőrzés keretében ellenőrzi.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetői a belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták, azokra írásban intézkedési tervet készítettek.

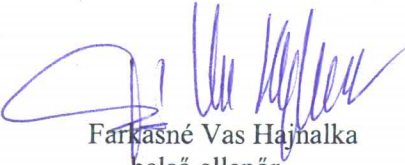
A Hivatal belső ellenőrzése által 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megfogalmazott javaslatainak száma 8 db volt, amelyek egy részének a végrehajtása folyamatban van. A javaslatokra megfogalmazott intézkedések hosszabb időigényűek, mint például együttműködési megállapodás kialakítása. Előző évekről áthúzódó intézkedések 36 db, az összesen tárgyévben végrehajtott intézkedések száma 34 db volt (77,27%).

A GAMESZ belső ellenőrzési tevékenysége keretében lefolytatott 2020. évi vizsgálatoknál a tárgyévi intézkedések száma 1 db volt, előző évről áthúzódó 3 darab, amelyekből mindegyik végrehajtásra került (100%).

Veresegyház, 2021. május 11.

Mellékletek:

- 1. számú melléklet Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet Ellenőrzések
- 3. számú melléklet Tevékenységek
- 4. számú melléklet Intézkedések


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőr



Veresegyház Város Önkormányzat

2020. évi ellenőrzési beszámoló

Tevékenységek

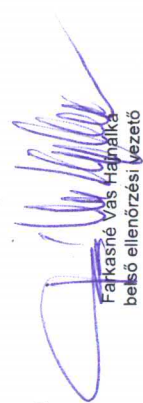
3. számú melléklet

a K/23435-3/2021. iktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
I. Helyi önkormányzat (1.-II.)	0,00	0,00	331,00	182,00	0,00	0,00	25,00	57,00	0,00	0,00	23,00	23,00	0,00	0,00	155,00	172,00	0,00	0,00	538,00	434,00	538,00	434,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	204,00	65,00	0,00	0,00	14,00	32,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	35,00	52,00	0,00	0,00	261,00	157,00	261,00	157,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	184,00	65,00	0,00	0,00	14,00	32,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	35,00	52,00	0,00	0,00	241,00	157,00	241,00	157,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél (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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Többcélú Társulás és költségvetési szerve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
af) Szennyvíztisztító Társulás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknekél (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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	127,00	117,00	0,00	0,00	15,00	25,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	277,00	277,00	277,00	277,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	127,00	117,00	0,00	0,00	15,00	25,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	277,00	277,00	277,00	277,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
na) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nb) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nc) 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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2021. május 11.

Készítette:



Ferenc Varga
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Tamás Garai
jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat

2020. évi ellenőrzési beszámoló

Létszám és erőforrás

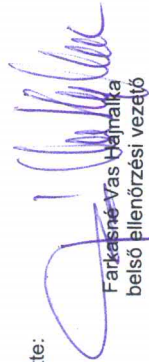
1. számú melléklet

a K/23435-1/2021 lktató számú ellenőrzési jelentéshez


Helyi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati 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	
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	beöltölni tervezett létszám (fő)	beöltölni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)		
Helyi önkormányzat (I-III)																								
I. Önkormányzati hivatal összesen																								
0,00		0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	541,00	478,00	541,00	478,00	120,00	120,00	0,00	0,00	421,00	358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Irányított szervek összesen																								
0,00		0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	264,00	201,00	264,00	201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264,00	201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1. GAMESZ																								
0,00		0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	277,00	277,00	277,00	277,00	120,00	120,00	0,00	0,00	157,00	157,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Irányított költségvetési szerv neve/																								
				2,00		2,00	277,00	277,00	277,00	277,00	120,00	120,00	0,00	0,00	157,00	157,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Irányított költségvetési szerv neve/																								
n. Irányított költségvetési szerv neve/																								

Veresegyház, 2021. május 11.

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző


Intézkedések megvalósítása

2020.évi ellenőrzési beszámoló

4. számú melléklet
a K/23435-4/2021 iktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
I. Polgármesteri Hivatal	39	9	34	70,83
	36	8	34	77,27
II. Irányított szervek összesen	3	1	4	100,00
1. GAMESZ	3	1	4	100,00

Veresegyház, 2021. május 11.


 Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


 Garai Tamás
 jegyző



Ellenőrzések

Veresegyház Város Önkormányzat

2020.évi ellenőrzési beszámoló

Iktatószám: K/23435-2/2021

2. számú melléklet

Helyi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	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	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	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										
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,00	3,10	0,00	0,00	55,00	92,00	5,00	0,93	0,00	0,00	125,00	22,00	4,00	2,80	0,00	0,00	87,00	58,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	14,00	7,83	0,00	0,00	311,00	182,00	331,00	182,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen	1,00	0,10	0,00	0,00	20,00	2,00	3,00	0,93	0,00	0,00	70,00	22,00	3,00	1,60	0,00	0,00	70,00	41,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	8,00	2,63	0,00	0,00	184,00	65,00	204,00	65,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	0,10	0,00	0,00	20,00	2,00	3,00	0,93	0,00	0,00	70,00	22,00	3,00	1,60	0,00	0,00	70,00	41,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	8,00	2,63	0,00	0,00	184,00	65,00	204,00	65,00			
aa) Saját szervezetnél			0,00		0,00		1,00	0,80	0,00		25,00	20,00	1,00	0,60	0,00		25,00	15,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		24,00		3,00	1,40	0,00	0,00	74,00	35,00	74,00	35,00				
ab) Irányított szervezetnél					0,00		1,00		0,00		30,00				0,00		0,00		0,00				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁶					0,00		1,00	0,13	0,00		15,00	2,00	1,00	1,00	0,00		25,00	26,00					0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2,00	1,13	0,00	0,00	40,00	28,00	40,00	28,00		
ad) Roma Nemzetiségi Önkormányzat							0,00		0,00		0,00				0,00																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ae) Többcélú Társulás és költségvetési szerve							0,00		0,00		0,00				0,00																			1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00			
af) Szennyvízkezelő Társulás	1,00	0,10			20,00	2,00	0,00		0,00				1,00				20,00																1,00	0,10	0,00	0,00	20,00	2,00	20,00	2,00				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		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	20,00	0,00				
ba) Saját szervezetnél																																		0,00		0,00		0,00		0,00				
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																		0,00		0,00		0,00		0,00				
bc) Egyéb ellenőrzések																																		0,00		0,00		0,00		0,00				
II. Irányított szervek összesen	2,00	3,00	0,00	0,00	35,00	90,00	2,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	6,00	5,00	0,00	0,00	127,00	117,00	127,00	117,00	
1. GAMESZ	2,00	3,00	0,00	0,00	35,00	90,00	2,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	6,00	5,00	0,00	0,00	127,00	117,00	127,00	117,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00			10,00	10,00	1,00		0,00		20,00		1,00	1,00			17,00	17,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	0,00	0,00	10,00		4,00	2,00	0,00	0,00	57,00	27,00	57,00	27,00		
ab) Irányított szervezetnél	1,00	1,00			25,00	60,00	1,00				35,00																							2,00	1,00	0,00	0,00	60,00	60,00	60,00	60,00			
ac) Egyéb ellenőrzések																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		1,00			20,00															1,00				10,00								2,00		0,00	0,00	10,00	30,00	10,00	30,00					
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezetnél																																			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 ⁷																																			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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél																																				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 ⁷																																				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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél																																				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 ⁷																																				0,00		0,00		0,00		0,00		

Veresegyház, 2021. május 11.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző