



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Iktatószám: K/10046/2021

*ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020. ÉV*

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető


ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020. ÉV

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

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 humán erőforrás-ellátottsága
- 2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- 2.3. Összeférhetetlenségi 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 ellenőrzési jelentés egy olyan beszámoló, amelyben bemutatásra kerül a tárgyévben a belső ellenőrzési tevékenység keretében elvégzett ellenőrzések megállapításai és azok hasznosulása.

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 kontrollrendszeren belül működő független belső ellenőrzés feladata, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, eredményességét növelje. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével látja el. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése kiterjed a Veresegyház Város Önkormányzatára és a felügyelt költségvetési szerveire, a Polgármesteri Hivatalra, a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságra, a Társulásokra és azok költségvetési szervére, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra. A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére a Hivatal 2020. évben külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés keretein belül biztosította tevékenység ellátását.

A 2020. évben lefolytatandó vizsgálatokra a Képviselő-testület által 2019. december 19-én a 255/2019 számú határozattal elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. A kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben nyolc darab vizsgálat került tervezésre. A tárgyévben végrehajtandó feladatok kiegészültek a 2019. évről áthúzódó öt darab ellenőrzéshez kapcsolódó munkálatokkal.

Év közben a belső ellenőrzési terv módosítására egy alkalommal került sor, ennek indoka az egyik pénzügyi ellenőrzés elhagyása volt a Roma Nemzetiségi Önkormányzat megszűnése miatt.

Az ellenőrzésekből tárgyidőszakban összesen két darab került lezárásra. Hat ellenőrzés esetében a vizsgálat, illetve az azokhoz kapcsolódó jelentés tervezet készítése, egyeztetése, folyamatban van. A tervezett ellenőrzések közül három ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési terv időkeretének terhére kerül lefolytatásra.

2020. évben is jelentős volt a tanácsadások száma, főként szabályzatok, eljárásrendek véleményezése, valamint a napi feladatellátásban felmerült problémákkal, jogszabályi értelmezésekkel kapcsolatosan volt szükség a támogató jellegű tanácsadói tevékenységre.

Egyéb tevékenység jogcímén a belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok úgymint kockázatelemzés, tervkészítés, beszámoló készítés, továbbá eleget téve a jogszabályi kötelezettségnek, az ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése kerültek teljesítésre.

A kontrollrendszer fejlesztése érdekében a belső ellenőr többek között a hiányzó együttműködési megállapodás hiányára, megállapodások aktualizálására kiegészítésére, a pénzügyi hozzájárulások határidőre történő megfizetésének folyamatba épített ellenőrzésére, nyomon követésére tett javaslatokat.

A belső kontrollrendszer működését javító javaslatokra az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési tervet készítettek, azok végrehajtása folyamatos.

A 2020. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során is az ellenőrzöttek részéről **segítőkész együttműködés** 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 terv a 2018-2021. év időszakára vonatkozó Stratégiai Tervben foglalt ellenőrzési prioritásoknak és az elvégzett kockázatelemzés eredményének figyelembevételével 2019. november 30-ig elkészült és az, a Jegyző felé megküldésre került. A Képviselő-testület 2019. december 19-én a 255/2019 (12.19.) számú határozatával hagyta jóvá, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket. A terv tárgyév során a Képviselő testület 2020. március 5-i jóváhagyásával módosításra került, mert a 2020. február 9-re kitűzött roma nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása jelöltek hiányában elmaradt, ennek következtében a Roma Nemzetiségi Önkormányzat - Veresegyház Város Helyi Választási Bizottságának 1/2020 (1.09.) számú határozata alapján – ezzel a nappal megszűnt. Ezáltal a Nemzetiségi Önkormányzatra tervezett ellenőrzés elhagyásra kerül, az ellenőrzésre tervezett napok számával pedig megnövekedik a belső ellenőrzés egyéb tevékenységére fordítandó időkeret.

Az előző évről áthúzódó ellenőrzések lefolytatása, továbbá a 2020. évre tervezett ellenőrzések megkezdése a Polgármester Úr (úgyis, mint a Társulások elnöke), a Jegyző úr, és a belső ellenőrzési vezető közös szóbeli megállapodása alapján - a 2020. március 11-én a COVID19 vírus miatt elrendelt rendkívüli intézkedések miatt - halasztásra kerültek, a vészhelyzet megszűnésének időpontjáig (2020. június 20.). Ez időszak alatt a belső ellenőrzés főként tanácsadási feladatokat látott el, illetve az Állami Számvevőszék vizsgálatához teljesített adatszolgáltatást, továbbá az egyéb tevékenységekhez kapcsolódó feladatait látta el, úgymint az előző évi összefoglaló jelentés elkészítése, ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése.

A Belső kontrollrendszer vizsgálata és a Kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata című ellenőrzések nem kerülhettek lezárásra, mert a GAMESZ adatszolgáltatási kötelezettségének nem tudott maradéktalanul eleget tenni. Az elmaradást, a 2020.05.12-én keltezett Veresegyházi Polgármesteri Hivatalnak címzett levelük alapján, a 2019. évváráshoz, a 2020. évi költségvetés elkészítéséhez, illetve a negyedéves záráshoz kapcsolódó feladatok végrehajtása, továbbá 2020. március közepétől a COVID19 vírus miatt szükségessé vált

munkafolyamatok átszervezése indokolta. Az ellenőrzés végrehajtásához, lezárásához szükséges hiányzó dokumentumok pótlására türelmi időt kértek, amelyet a belső ellenőrzési vezető a vis maior helyzetre való tekintettel a Jegyző úr és a Polgármester úr tájékoztatása mellett jóváhagyott.

A vírus második hulláma miatt 2020. november 4-én újra visszaállításra került a vészhelyzet, amely a munkavállalók feladatellátásának módját ismételten megváltoztatta, s ez kihatással volt az ellenőrzéshez szükséges adatszolgáltatásra is.

2020. december 21-én a belső ellenőrzési vezető írásban tájékoztatta a Veresegyház és Környéke Szennyvíztisztító Társulás elnökét, hogy a társuláznál 2020. évben tervezett Beruházások elszámolása tárgyú ellenőrzését felfüggesztette.

Ennek indoka az volt, hogy 2020. december 18-án Csikós István TGSZ vezető a belső ellenőrzési vezetőnek címzett levelében, a Társulás átszervezése miatt az ellenőrzés lefolytatásának halasztását kérte.

Tekintettel arra, hogy a 370/2011 (XII.31.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Kormányrendelet 38.§ (2) a) pontja alapján az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető felfüggesztheti, ha az ellenőrzöttnél az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás vagy elháríthatlan ok az ellenőrzés folytatását akadályozza, az ellenőrzés felfüggesztéséhez a belső ellenőrzési vezető hozzájárult. Az átszervezés befejezése után – a Társulás a belső ellenőrzés erről való írásos tájékoztatását követően-, az ellenőrzés a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően lefolytatásra kerül a 2021. évi belső ellenőrzési időkapacitás terhére..

A belső ellenőr az eljárása során az előírt iratmintákat alkalmazta, az ellenőrzések megkezdéséről az ellenőrzötteket minden esetben tájékoztatta. Az ellenőrzéseket megbízólevél birtokában végezte. 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 jelentések összesen nyolc darab megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. Tervben felüli ellenőrzésre 2020. évben nem került sor.

AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A belső ellenőrzés a 2020. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

Tárgy	Cél	Módszer	Ellenőrzés státusza
Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata Veresegyház Kistérség Többcélú Társulása	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi hozzájárulások a társulási megállapodásban foglaltaknak megfelelően teljesültek-e?	Dokumentum alapú	Megvalósult, lezárt ellenőrzés
Társasházak kezeléséhez kapcsolatos feladatok ellátása Városfejlesztő Kft	Annak megállapítása, hogy a kezeléshez kapcsolódó feladatok a jogszabályi előírásoknak és a Kft tulajdonosával történt megállapodásnak megfelelően került e kialakításra és működtetésre.	Dokumentum alapú, interjú	Megvalósult, lezárt ellenőrzés
Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek	Annak megállapítása, hogy a Városi Önkormányzat által nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználása rendeltetés szerűen történt-e?	Dokumentum alapú	Jelentéstervezet készítése folyamatban

<p>Kosárlabdacsarnok megépítéséhez átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által adott pénzeszközök a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek felhasználásra.</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Jelentéstervezet készítése folyamatban</p>
<p>Költségvetés tervezése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt e.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Folyamatban lévő ellenőrzés</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e a külső-belső szabályzóknak?</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Folyamatban lévő ellenőrzés</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése (előző évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e a külső-belső szabályzóknak</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Folyamatban lévő ellenőrzés</p>

<p>Belső kontrollrendszer vizsgálata (előző évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Folyamatban lévő ellenőrzés</p>
<p>Pénzügyi elszámolás</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a pénzfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelel-e?</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Az ellenőrzés elhagyásra került</p>
<p>Beruházások elszámolása</p> <p>Veresegyház és Környéke Szennyvízüzemi Társulás</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a beruházások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e beszerzésre, elszámolásra.</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Az ellenőrzés a 2021. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra (az ellenőrzött szervezet írásbeli kérelme alapján)</p>

<p>Fenntartótól kapott támogatások felhasználásának vizsgálata</p> <p>Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az Önkormányzattól kapott támogatások felhasználása rendeltetésszerűen történt-e?</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Az ellenőrzés a 2021. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>
<p>A 2018-2019 évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Városfejlesztő Kft</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Az ellenőrzés a 2021. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>

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 COVID19 vírus elleni intézkedések jelentősen mértékben akadályozták a belső ellenőrzések a tervezetnek megfelelő lefolytatását. A vizsgálatokhoz bekért dokumentáció megfelelő tartalmú és időben történő rendelkezésre bocsájtása 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 nehezkesebbé tette az ellenőrzési munka eredményes végrehajtását.

Több esetben az ellenőrzések közben felárt hiányosságok, megállapítások közvetlenül az ellenőrzött szerv, vagy szervezeti egység vezetőivel megvitatásra kerültek, elősegítve ezáltal az ellenőrzés lezárásának gördülékenységet.

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

2020. január 1 - december 31-ig a belső ellenőrzés feladatellátása külső szolgáltató megbízásával történt.

A belső ellenőrzést végző személy az előírt szakmai és képesítési követelményeknek megfelelt, a jogszabályban előírt végzettséggel és ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációs számmal rendelkezik.

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) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan összeférhetetlenségi 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.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás elkészült, valamint a belső ellenőr az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodott.

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.

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

A tanácsadó tevékenység főként szóbeli felkérések alapján került ellátására. Erre a tevékenységre 2020. évben is nagy volt az igény, főként a napi feladatellátás során felmerült problémákkal, jogszabályi értelmezések, szabályzatok, eljárásrendek véleményezésével, jogszabályi értelmezésekkel kapcsolatosan kérték a belső ellenőr támogatását. Úgymint:

- Ellenőrzési nyomvonal módosításához kapcsolódó véleményezés
- Kockázatkezelési feladatokhoz kapcsolódó tanácsadás
- Pályázati kiírások tervezetének véleményezése
- Támogatási szerződés tervezetének véleményezése

- Védő-, munkaruha és formaruha szabályzat véleményezése
- Intézményvezetők illetményének megállapításához kapcsolódó jogszabályi rendelkezések összefoglalása
- Beszerzési eljárással kapcsolatos jogszabályi rendelkezések értelmezése
- Ingatlan vagyon értékelésével, nyilvántartásával összefüggő jogszabályi rendelkezések értelmezése

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 Hivatal belső ellenőrzése által tett fontosabb megállapításokat a jelentés 5. számú melléklete tartalmazza.

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

A Városfejlesztő Kft rendelkezett a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú Alapító Okirattal, illetve az Önkormányzattal a társasházkezelői feladatok ellátására is kiterjedő, részletes megbízási szerződéssel. A szerződés pontosításával valósul meg a gyakorlat és a szerződés összhangjának maradéktalan biztosítása. Az ellenőrzés megállapította, hogy a

Társaság a feladatellátáshoz szükséges jogszabályban előírt képesítésekkel, szakmai jogosítványokkal rendelkezik.

A Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása nem rendelkezik a munkaszervezeti és gazdálkodási feladatait ellátó Veresegyházi Polgármesteri Hivatallal kötött a feladat és felelősségi köröket meghatározó együttműködési megállapodással. Szükséges a Társulási megállapodás aktualizálása, továbbá a költségvetés kiegészítése a jogszabályi előírásoknak való megfelelő miatt.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal kockázatkezelési rendszere kialakításra és működtetésre került.

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó kockázatok felmérése, rangsorolása az ellenőrzések tervezése során a szervezetek, intézmények vezetőinek bevonásával valósult meg az Önkormányzat egész intézményrendszerére vonatkozóan.

3. Kontrolltevékenységek:

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

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 társasházkezelői feladatok ellátásánál a tulajdonos (az Önkormányzat) a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közgyűlés előtt tájékoztatva lett. Ennek keretében megküldésre került részére a 2019. évi pénzügyi és számviteli beszámoló, illetve a költségvetési terv. Az ellenőrzés javasolta a számviteli beszámoló a 479/2016. (XII.28.) a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet 4. számú mellékletében előírt formátum használatát.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az ellenőrzés a Társulás tagönkormányzatainak pénzügyi hozzájárulásának határidőre történő befizetésének nyomon követését javasolta az ellenőrzés, mert ennek hiányában pénzeszköz hiányában likviditási probléma léphet fel, amely kihat az ellátandó feladatok teljesítésére, minőségére.

Az utólagos monitoring a belső ellenőrzések által végzett ellenőrzéseken keresztül valósultak meg.

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

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, amelyeknek egy része teljesült, a fennmaradók végrehajtása folyamatban van. Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések között előfordulnak hosszabb időigényűek is. Az intézkedések megvalósulását az ellenőrzés utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni.

Veresegyház, 2021. február 15.

Melléletek:

- *1. számú melléklet Létszám és erőforrás*
- *2. számú melléklet Ellenőrzések*
- *3. számú melléklet Tevékenységek*
- *4. számú melléklet Intézkedések*
- *5. számú melléklet Az ellenőrzés fontosabb megállapításai*



Veresegyház Város Önkormányzat

2020. évi ellenőrzési beszámoló

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

a K/10046-1/2021 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	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	264,00	201,00	264,00	201,00	0,00	0,00	264,00	201,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	264,00	201,00	264,00	201,00	0,00	0,00	264,00	201,00	0,00	0,00
II. Irányítói szervek 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
1. [irányítói költségvetési szerv neve]	0,00															
2. [irányítói költségvetési szerv neve]																
3. [irányítói költségvetési szerv neve]																
n. [irányítói költségvetési szerv neve]																

Veresegyház, 2021. február 15.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző



Ellenőrzések

Veresegyház Város Önkormányzat

2020.évi ellenőrzési beszámoló

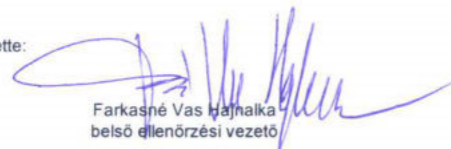
Iktatószám: K/10046-2/2020

2. számú melléklet

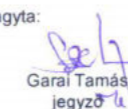
Helyi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	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	1,00	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						
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	1,00	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) Eves 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	1,00	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	0,00	0,00	1,00	0,80	0,00	0,00	25,00	20,00	1,00	0,60	0,00	0,00	25,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	3,00	1,40	0,00	0,00	74,00	35,00	74,00	35,00						
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵							1,00	0,13	0,00	0,00	15,00	2,00	1,00	1,00	0,00	0,00	25,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
af) Szennyvízkezelő Társulás	1,00	0,10			20,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																												
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																												
bc) Egyéb ellenőrzések																																												
II. Irányított szervek 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							
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																												
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							
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																												
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							
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																												
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							
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																												

Veresegyház, 2021. február 15.

Készítette:


 Farkasné Vas Hajnalka
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


 Garai Tamás
 jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat
2020. évi ellenőrzési beszámoló

Tevékenységek

3. számú melléklet

a K/1004/2021. iktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ¹		Kapacitás összesen				
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁴	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	
																					saját ellenőrzési nap
Helyi önkormányzat (I-II.)	0,00	0,00	204,00	65,00	0,00	14,00	32,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	35,00	52,00	0,00	0,00	261,00	157,00	157,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	204,00	65,00	0,00	14,00	32,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	35,00	52,00	0,00	0,00	261,00	157,00	157,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	184,00	65,00	0,00	14,00	32,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	35,00	52,00	0,00	0,00	241,00	157,00	157,00
ab) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	74,00	35,00	0,00	14,00	32,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	35,00	52,00	0,00	0,00	131,00	127,00	127,00
ab) Irányított szervezeteknél (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
ac) Egyéb ellenőrzések	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	30,00	0,00	0,00
ad) Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00
ae) Többoldalú Társulás és költségvetési szerve	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00
af) Szennyvízközmű Társulás	0,00	0,00	20,00	2,00	0,00	0,00	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	2,00	2,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	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	0,00	0,00
bb) Irányított szervezeteknél (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
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
II. Irányított szervezetek 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
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. február 15.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző

Intézkedések megvalósítása

2020. évi ellenőrzési beszámoló

4. számú melléklet
a K/10046-4/2021 iktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi önkormányzat: Polgármesteri Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
I. Polgármesteri Hivatal	36	8	34	77,27
	36	8	34	77,27
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	0,00
1.	0	0	0	0,00

Veresegyház, 2021. február 15.

Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző

**A 2020. évi ellenőrzési jelentések fontosabb megállapításai
a K/10046/2021 iktatószámú ellenőrzési jelentéshez**

5.sz. melléklet

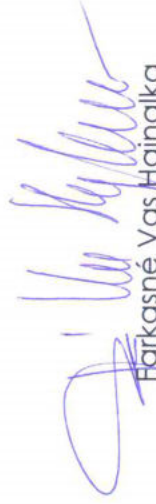
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata	A Társulási megállapodás nem naprakészen tartalmazta a társulás által ellátott feladatokat, illetve a lakosságszám tévesen került feltüntetésre.	Jogszabályi előírás nem teljesül.	Szükséges a Társulási megállapodás felülvizsgálata, aktualizálása.
Veregyház Kistérség Többcélú Társulása			
Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata	Az Együtműködési megállapodás nem állt az ellenőrzés rendelkezőjére.	Belső szabályozó előírása nem teljesül.	Szükséges az Együtműködési megállapodás elkészítése.
Veregyház Kistérség Többcélú Társulása			

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata</p> <p>Veregyház Kistérség Többcélú Társulása</p>	<p>A költségvetés nem tartalmazta a végrehajtásra vonatkozó hatásköröket, felhatalmazásokat.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>Szükséges a költségvetés a jogszabály által előírt tartalommal való elkészítése.</p>
<p>Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata</p> <p>Veregyház Kistérség Többcélú Társulása</p>	<p>A pénzügyi hozzájárulásokat a tagönkormányzatok nem a Társulási és egyéb megállapodásban rögzített határidőkre teljesítették.</p>	<p>Megállapodásban foglaltak nem teljesülése a feladatellátásban likviditási problémát eredményezhet.</p>	<p>Szükséges a befizetések határidőre történő teljesítésének folyamatos nyomon követése.</p>

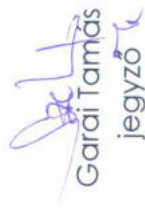
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata</p> <p>Veregyház Kistérség Többcélú Társulása</p>	<p>A tagönkormányzatok által teljesített pénzügyi hozzájárulások jogcímenként nem teljes körűen kerültek feltüntetésre az analitikus nyilvántartásban.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>A befizetések analitikájában javasolt a tagdíj befizetések elküldését feltüntetése.</p>
<p>Társasházak kezeléséhez kapcsolatos feladatok ellátása</p> <p>Városfejlesztő Kft</p>	<p>Az Önkormányzat és a Társaság közötti megbízási szerződésben – nem követve az időközbeni tulajdonosi összetétel megváltozását - nem került feltüntetésre, hogy a nem kizárólagos önkormányzati tulajdonú társasházak esetében a társasházkezelői és közös képviselői feladatok ellátására külön megállapodást kötött a Kft és az adott társasház, azaz ezen feladatok ellátásáért nem az Önkormányzattal kötött megbízási szerződés alapján részesül a Kft megbízási díjban.</p>	<p>A pontosság hiányában, a szerződéses feltételek alapján a Kft a társasházkezelési és közös képviselői feladatok ellátásáért több megbízótól részesülne megbízási díjban.</p>	<p>Szükséges a szerződés pontosítása.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Társasházak kezeléséhez kapcsolatos feladatok ellátása Városfejlesztő Kft	Az elkészített eredménykimutatás formája nem felel meg maradéktalanul a 479/2016. (XII.28.) kormányrendelet 4. számú mellékletében szereplő eredménykimutatásnak.	Jogszabályi előírás nem teljesül.	Szükséges a melléklet alkalmazása.

Készítette:


Harkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző