



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Iktatószám: K/29846/2019

2020. 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

2020. évi ellenőrzési terv

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

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

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló erőforrások, 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,
- a Nemzetiségi Önkormányzat működése,
- Kistérség Társulás és költségvetési szerve működése, ellátott feladatai
- Szennyvízközmű Társulás és költségvetési szerve működése, ellátott feladatai
- céljellel 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 2020. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került elvégzésre. A magas kockázatúnak minősített folyamatoknál a vezetők által megfogalmazott kritikus folyamatok is hozzájárultak a 2020. 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 2020. évre előírányzott 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 10 db ellenőrzést tervezett. Ebből kettő az előző évről áthúzódó ellenőrzés, úgymint az utóellenőrzés, illetve a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évre tervezett pénzügyi elszámolásának ellenőrzése. Az utóbbi ellenőrzés nem került lefolytatásra, mert az ellenőrzés megkezdésének időpontjában az eredménytelen képviseléválasztás miatt nem volt az Önkormányzatnak elnöke, illetve képviselő testülete, akiket az ellenőrzés annak megkezdéséről értesíthetett volna.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

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.

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

A 2020 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 ellátására 2019. augusztus 1-től külső szolgáltató került igénybevételre. A 2020. 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 által 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

2020. évre tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés szerve, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Utóellenőrzés (2019. évről áthúzódó)	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2018. 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	2020. január 9	9
2.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése és összefoglaló jelentés elkészítése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Bkr. 48.§-49.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat és Hivatal	2020. február 10	10



Veresegeyházi 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 (ellenőrzési nap)
3.	Pénzügyi elszámolás (2019. évről)	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a pénzfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelel-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. (számveteli dokumentumok, főkönyvi nyilvántartások) <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Elszámolási dokumentumok esetleges hiányossága	Pénzügyi, szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2020. március	8
4.	Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása	<u>Ellenőrzés célja:</u> A Városi Önkormányzat által nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználása rendeltetés szerűen történt-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Megállapodások, dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018-2019 év	Nem megfelelő szerződési feltételek miatti, esetlegesen nem megfelelő felhasználás, elszámolás. A támogatás felhasználása esetlegesen nem a szerződésben foglalt célok és módszerek szerint történik.	Pénzügyi, szabályszerűségi	Önkormányzat által támogatott szervezetek	2020. április-május	15
5.	Költségvetés tervezése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020 év	Jogszabályi előírások nem érvényesülése.	szabályszerűségi, rendszer	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2020. május-június	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)
6.	Beruházások elszámolása	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a beruházások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek e beszerzésre, elszámolásra. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019 év	Külső-belső előírásoknak esetlegesen nem megfelelő beszerzés, nyilvántartás.	szabályszerűségi	Veresegyház és Környéke Szennyvízüzem Társulás	2020. június	20
7.	Kötelezettségvállalás folyamata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e a külső-belső szabályozóknak? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Dokumentálás nem megfelelőssége. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai	pénzügyi, rendszer	Veresegyház Kistérség Szociális Alapellátási Központ	2020. július-augusztus	20



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	Fenntartótól kapott támogatások felhasználásának vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Önkormányzattól kapott támogatások felhasználása rendeltetésszerűen történt-e?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019 év</p>	Jogszabályi előírások nem érvényesülnek. Rendeltetéstől eltérő nem megfelelő felhasználás	pénzügyi, szabályszerűségi	Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Város Idősek Otthona GAMESZ	2020. augusztus-szeptember	30
9.	Kosárlabdacsarnok megépítéséhez átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által adott pénzeszközök a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek felhasználásra.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018-2019 év</p>	Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Rendeltetéstől eltérő nem megfelelő felhasználás.	pénzügyi, szabályszerűségi	Önkormányzat	2020. szeptember-október	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)
10.	Társasházak kezeléséhez kapcsolatos feladatok ellátása	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a kezeléshez kapcsolódó feladatok a jogszabályi előírásoknak és a Kft tulajdonosával történt megállapodásnak megfelelően kerültek-e kialakításra és működtetésre. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019 év	Külső-belső előírások esetlegesen nem érvényesülnek.	szabályszerűségi, rendszer	Városfejlesztő Kft	2020. október-november	25
11.	Kockázatelemzés a 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállításához	Bkr. 29.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2020. november	8
12.	Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata	Bkr. 30.§-31.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2020. november	2
13.	2021. évi ellenőrzési terv elkészítése	Bkr. 29.§, 31.§, 32.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2020. 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 (ellenőrzési nap)
14.	A 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 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.		utóellenőrzés	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, Társulások	2020. december	15

- a) 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.
- b) Az ellenőrzési ütemterv módosítására lehetőség van a Ber. szerint, a költségvetési szerv vezetőjének engedélyével.

Veresegyház, 2019. november 29.

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



Veresegyház Város Önkormányzat

2020. évi ellenőrzési terv

Iktatószám: K/29846-1/2019

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapítás 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
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	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 (-)		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,00	0,00	120,00	0,00	0,00	421,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277,00	0,00	120,00	0,00	0,00	157,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00		0,00		0,00		2,00	277,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	157,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve)								0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			
3. Irányított költségvetési szerv neve)								0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			
n. Irányított költségvetési szerv neve)								0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			

Veresegyház, 2019. november 29.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat

2020.évi ellenőrzési terv

Iktatószám: K/29846-3/2019

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
Helyi önkormányzat (I-II)	0,00	0,00	330,00	0,00	0,00	29,00	0,00	0,00	23,00	0,00	0,00	87,00	0,00	0,00	0,00	476,00	0,00	476,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	212,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	27,00	0,00	0,00	0,00	261,00	0,00	261,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	192,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	27,00	0,00	0,00	0,00	241,00	0,00	241,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	74,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	27,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00										0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00										0,00	40,00	0,00	40,00	0,00	0,00
ad) Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00										0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00
ae) Többségi Társulás és költségvetési szerve	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00										0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00
af) Szennyvíztisztító Társulás	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00										0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00										0,00	20,00	0,00	20,00	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
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	127,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	217,00	0,00	217,00	0,00	0,00
1. GÁME-SZ	0,00	0,00	127,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	217,00	0,00	217,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	57,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	147,00	0,00	147,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00										0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00										0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00										0,00	10,00	0,00	10,00	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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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

Veresegyház, 2019. november 29.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző

2020. évi belső ellenőrzési terv

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: K/29846-4/2019


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	1	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			192
	- előző időszakról áthúzódó ellenőrzés			9
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság, egyéb szervezetek			135
	- Roma Nemzetiségi Önkormányzat			8
	- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és költségvetési szerve			20
	- Veresegyház és környéke Szennyvízközmű Társulása			20
8.	Soron kívüli ellenőrzés			20
9.	Tanácsadói tevékenység			14
10.	Képzés			8
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			27
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			261
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veresegyház, 2019. november 29.

Jóváhagyta:


 Garai Tamás
 jegyző

Készítette:


 Farkasné Vás Hajnalka
 belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés összesítése

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

	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	
Szennyvízkezelő 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

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
kockázati tényezők															
Információáramlás															
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	2	9	9	8	5	10	6	2	93	közepes	
GAMESZ	10	8	9	15	2	9	9	12	5	10	3	6	98	közepes	
Belső kontrollrendszer															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	9	15	6	3	6	8	10	15	6	2	107	magas	2019. év
Idősek Otthona	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
GAMESZ	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Művelődési Ház	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Városi Könyvtár	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Városfejlesztő Kft	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Iktatórendszer használata															
Polgármesteri Hivatal	10	12	6	15	2	3	9	8	10	10	6	2	93	közepes	
Ellátási díj															
Idősek Otthona	10	8	6	10	6	6	6	8	5	10	6	6	87	közepes	
Gépjármű üzemeltetés															
Idősek Otthona	10	8	6	10	6	6	9	8	10	10	6	2	91	közepes	
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															
Többcéli Társulás és Esély	15	8	9	15	6	9	9	12	10	15	9	2	119	magas	
Szennyvízközmű Társulás	15	8	6	15	2	3	9	12	10	15	6	2	103	magas	
Nemzetiségi Önkormányzat	15	8	6	15	2	9	9	12	10	15	6	2	109	magas	2018. év
Pénzügyi hozzájárulások teljesítése															
Többcéli Társulás és Esély	10	8	9	15	6	3	9	12	10	15	3	2	102	magas	2019. év
Működéshez szükséges fedezet															
Szennyvízközmű Társulás	10	8	6	15	6	9	9	12	10	15	6	2	108	magas	2019. év
Pénzfelhasználás															
Nemzetiségi Önkormányzat	10	8	6	15	6	9	9	12	10	15	6	2	108	magas	2020. év
Zárszámadás															
Nemzetiségi Önkormányzat	10	8	6	15	6	6	9	12	8	15	6	4	105	magas	
Fenntartói támogatás felhasználása															
Idősek Otthona	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2020. év
Kéz a Kézben Óvoda	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2020. év
GAMESZ	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2020. év
Művelődési Ház	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2020. év
Meseliget Bölcsőde	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2020. év
Városi Könyvtár	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas	2020. év

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
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	10	8	9	15	6	3	3	12	5	15	3	2	9	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 2020. évi belső ellenőrzési tervének a Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulásra vonatkozó rendelkezéseit megismertem.

Veresegyház, 2019. november 29.



Pásztor Béla

Veresegyház és Környéke
Szennyvízközmű Társulás
elnöke

Megismerési nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2020. évi belső ellenőrzési tervének a Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és annak költségvetési szervére vonatkozó rendelkezéseit megismertem.

Veresegyház, 2019. november 29.


Pásztor Béla

Veresegyházi Kistérség
Önkormányzatainak Többcélú Társulása
elnöke