




Iktatószám: GAM/205-6/2020.
Ellenőrzés azonosító száma: 1/2020.

Készült 2 eredeti példányban

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019. ÉVRŐL

Készítette:



Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Veresegyház, 2020. február 13.

Jóváhagyta:



Nagy József Attila
igazgató

Veresegyház, 2020. február 13.



TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont].....	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont].....	5
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	8
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont].....	8
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága.....	8
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján].....	9
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján].....	9
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	10
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	10
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont].....	11
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont].....	11
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont].....	11
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont].....	12
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont].....	15



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartáson belül betöltött különleges, jogszabályok által körülhatárolt funkciója okán a belső ellenőrzés nem hasonlítható össze más munkakörökkel, mivel ez nem egy részfeladat ellátására, hanem egy szervezet teljes egésze működésének megismerésére és megértésére irányul.

Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentés részben számadás arról az összetett tevékenységről, melyet intézményi szinten, sokszor láthatatlanul, a háttérben végzett az ellenőrzés. Határozott véleményem, hogy a belső ellenőrzésnek nem látványosnak kell lennie, hanem éppen ellenkezőleg, bizalmi jellegénél fogva sokkal inkább tanácsadó vagy szakértői szerepben kell megmutatkoznia a mindennapokban.

Elkötelezett céлом volt, hogy az értékelt időszakon belül a szemléletváltás mellett eredményes kapcsolatot tudjak kialakítani a GAMESZ vezetőivel és munkatársaival, a hozzárendelt költségvetési szervek vezetőivel és munkatársaival, továbbá az utólagos – számos esetben csak a hiányosságok feltárására alkalmas – vizsgálatokról áthelyeződhessen a hangsúly a megelőző jelleggel végzett, folyamatban lévő ellenőrzésekre, valamint a szóbeli és írásbeli tanácsadásra. Ez apróságnak, vagy egy hozzá nem értő szemében lényegtelen összetevőnek tűnhet, de a szakmai feladatellátásban nélkülözhetetlen tényező.

A közös, hatékony munka eredménye, hogy számos területen látható siker és előrelépés az intézményen belül.

2019. évben 1 fő szerződésben álló (külső erőforrás) ellenőr végzi az intézmény belső ellenőri feladatait, beleértve a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet is. Szeretnék köszönetet mondani a GAMESZ vezetőinek és minden munkatársának az értékelt időszakban, a közös szakmai munkavégzés során nyújtott hozzáállásért, melynek kivétel nélkül az volt a célja, hogy megteremtse egy jogszabályokkal összhangban álló, magas színvonalú gazdálkodást, mely kizárólag Veresegyház lakosságának és intézményrendszerének érdekeit szolgálja.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]

A GAMESZ 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról és a tervhez viszonyított megvalósultakról jelen beszámoló 3. számú mellékletében rögzített adatok, illetve az alábbi összefoglaló táblázat adatai szolgálnak.

Megnevezés	Ellenőrzések összesítése			
	Ellenőrzések száma		Külső ellenőri nap	
	Terv	Tény	Terv	Tény
Ellenőrzésre fordítható idő összesen	3	5	100	86
- ebből saját szervezet ellenőrzése	3	3	70	70
- ebből soron kívüli ellenőrzés	---	2	30	16
Tanácsadói tevékenység	---	6	30	30
Képzés	---	0	10	0
Egyéb tevékenység	3	3	60	60
Mindösszesen	6	14	200	176



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 GAMESZ 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról és a tervhez viszonyított megvalósult ellenőrzésekről jelen beszámoló 2. számú mellékletében rögzített adatok, illetve az alábbi összefoglaló táblázat adatai szolgálnak.

Megnevezés	Ellenőrzések száma		Ellenőrzési napok száma	
	Terv	Tény	Terv	Tény
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	1	0	10
- ebből befejezett vizsgálat	--	1	0	10
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	1	--	10
Pénzügyi ellenőrzés	1	2	30	36
- ebből befejezett vizsgálat	1	2	30	36
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	1	--	6
Rendszerellenőrzés	2	2	40	40
- ebből befejezett vizsgálat	--	2	40	40
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
Teljesítményellenőrzés	0	0	0	0
- ebből befejezett vizsgálat	--	0	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	0	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	0	--	--
Informatikai ellenőrzés	0	0	0	0
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
Utóellenőrzés	0	0	0	0
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
Ellenőrzések összesen	3	5	70	86
Egyéb tevékenység	3	3	60	60
- ebből befejezett vizsgálat	--	3	60	60
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
Ellenőrzések mindösszesen	6	8	130	146

A fenti táblázat adatai mutatják, hogy 2019. évben **szabályszerűségi ellenőrzésre** csak soron kívüli ellenőrzés keretében került sor, mely tanácsadás keretében 10 nap ráfordítás mellett foglalkozott a külföldi személyek egyes jövedelmei adózásának különös szabályairól a Bér- és munkaügyi vezető felkérése alapján.

Pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata tárgyában tervezett **pénzügyi ellenőrzés** 30 napja alatt a belső ellenőrzés többek között foglalkozott a GAMESZ-t és a Medveotthont érintő nagy értékű eszközök, gépek és berendezések beszerzéseivel összefüggő pénzügyi



információk biztosítják a külső partnerekkel kapcsolatos információk kapcsolatok objektivitását. A szervezeti egységek együttműködésének is alapvető feltétele a kölcsönös információcsere.

Ajánlott olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozást kialakítani és működtetni, amely magában foglalja a költségvetési szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott kommunikáció alapvető szabályait.

Tekintettel az információk megbízhatóságának fontosságára, a vezetésnek olyan szabályzatokat kell kialakítania, amelyek biztosítják, hogy hivatalos formában csak hiteles információk áramolhassanak a szervezeten belül, és kerülhessenek indokolt esetben a szervezeten kívülre, továbbá, hogy a bizalmas információkhoz illetéktelenek ne juthassanak hozzá. A GAMESZ belső szabályzatainak ajánlott kiterjedniük az információátadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, letagadhatatlanságára, illetve a bizalmas információk kezelésének módjára.

A GAMESZ jövőbeni információs és kommunikációs rendszerének biztosítania kell:

- a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információ rendelkezésre állását;
- beszámoltatási rendszer kialakítását;
- belső információáramlást és a kommunikációs csatornák kiépítését;
- iratkezelés, irattározás, titkos ügykezelés – dokumentumok teljes körű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása érdekében;
- a szervezeti integritást sértő események és kockázatok jelentését;
- a külső kommunikációt, amely magába foglalja a GAMESZ állampolgárokkal, irányító szervvel, tulajdonossal, médiával, társ szervekkel és érdekérvényesítőkkal való kommunikációját;
- a személyes adatok megfelelő kezelését és védelmét, az átláthatóság követelmények teljesítéséhez kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelését, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelését;
- megfelelő és megbízható informatikai hátteret, tekintettel arra, az adatgyűjtés, tárolás, felhasználás általában információs technológiával (IT), vásárolt szoftverek, vagy saját maguk által előállított programok használatával történik (pl. iktató program, a könyvelési programok, szövegszerkesztő, adatbázisok stb.).

A 2. számú melléklet adatai jól mutatják, hogy az értékelt időszakban teljesítmény-, informatikai-, illetve utóellenőrzés nem volt tervezve, illetve végrehajtva.

A belső ellenőrzés igyekezett a rendelkezésére álló időkeretet az előzetesen készített terv végrehajtására a lehető leghatékonyabban felhasználni, továbbá az abban foglalt feladatokat végrehajtani.



Az érintett időszakban a belső ellenőrzési vezető rendelkezett az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

A belső ellenőröknek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben „ÁBPE-továbbképzés I.” képzést kell végeznie (PLM-291 program akkreditációs lajstromszámhoz tartozó Tanúsítvány sorszáma: 2125-22/2010. VPI), majd a kétévente kötelező hatósági jellegű képzés követelményeit szükséges sikeres vizsgával teljesíteniük.

A szerződésben álló (külső erőforrás) belső ellenőrzési vezető 2012-ben a Közbeszerzések pénzügyi ellenőrzése (akkreditációs lajstromszám: PLM-279, Tanúsítvány sorszáma: T-IIBUDKEE-01/102/2012.), 2014-ben Rendszerellenőrzés témakörében (Tanúsítvány sorszáma: T-14IIBUDREBE-01/1153/2014.), 2016-ban az Uniós támogatások ellenőrzése tárgykörében (Tanúsítvány sorszáma: T-16IIBUDEUBE-01/1153/2016.), 2018-ban pedig Teljesítményellenőrzés témakörében (Tanúsítvány sorszáma: T-18IIBUDTEBE-01/1153/2018.) képezte magát, illetve sikeres vizsgával zárta tanulmányait.

2020. évben az ÁBPE-továbbképzés II. modul kötelező programján belül "Államháztartási számvitel" tárgykörében fog eleget tenni a hatósági jellegű képzési követelményeknek (Tanfolyam azonosítószáma: 20IIBUDASZBE-01).

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül igazgatói irányítás alatt működött.

A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása és végrehajtása, mind a kockázatelemzési módszerek megválasztása és elemzése, mind a szakmai beszámolások tekintetében. A belső ellenőrzési vezetőt kötelező feladatain felül csak az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységgel bízták meg.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárások (Bkr. 20. §), illetve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1 § 1. pontjában foglalt jogszabályi előírás szerinti összeférhetlenség 2019. évben nem állt fenn.

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

A belső ellenőri jogosultságokat érintő témakörben [Bkr. 25. § a)-e) pont] – mint a szervezeti egység helyiségeibe belépni, a szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatokba betekinteni, bármely alkalmazottól írásban vagy szóban információt kérni, szervezeti



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

A szervezet alkalmazásában álló belső ellenőrzési vezető tárgyévben több alkalommal végzett tájékoztató jelleggel szóbeli tanácsadói tevékenységet, illetve összesen hat alkalommal tett alapvetően a napi feladatellátáshoz kapcsolódó szóbeli tanácsadást.

A tájékoztató jellegű szóbeli tanácsadásra többségében a pénzügyi-gazdálkodási feladatokkal összefüggő szakmai segítségnyújtás volt a jellemző, úgymint szabályzatok belső tartalmának egyeztetése, az elszámolások szabályszerűségének kötelező tartalmi és formai elemeire vonatkozó felkérések, az eszközgazdálkodás hatékonyságának és szabályszerű nyilvántartási rendszerének kialakítása, illetve egy-egy jogszabályi értelmezés és gyakorlati megvalósításának módszertani kérdései körében merültek fel.

A szóbeli tanácsadás témakörei az értékelt időszakban a következők voltak: műszaki területet érintően vonatkozott az elszámolások szabályszerű alátámasztására, egyes eszközgazdálkodással összefüggő nyilvántartások kialakításához nyújtott segítségre. A pénzügyi ellenőrzéshez kapcsolódóan a tanácsadás szervezet átalakítási folyamatokat érintett, illetve a munkafolyamatokba épített belső kontrollrendszer fejlesztése tárgyában tett szóbeli tanácsadás is része volt az ellenőrzési munkának. Az eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerű működésének vizsgálata tárgyában az ellenőrzés segítséget nyújtott a selejtezés és a leltározási tevékenység ellátásához azzal, hogy egyrészt előzetesen áttekintette a feladatellátáshoz kialakított dokumentációt, valamint segítséget nyújtott a tevékenységben résztvevők elméleti oktatásához, eligazításához.

A belső ellenőrzés tanácsadói felkérései megerősítik és alátámasztják azt az állítást, hogy az eltelt időszakban kimondottan bizalmi, kölcsönös szakmai tiszteleten alapuló munkakapcsolat állt fel a GAMESZ vezetői és a belső ellenőrzés között, mely öröndetes, hiszen alapját jelentik egy korszerű és a társadalom részéről is elvárt átlátható és megbízható gazdálkodásnak.

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]

Az ellenőrzési jelentés megállapításait célszerű aszerint rangsorolni, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat. A megállapítások és az adott megállapításhoz tartozó kockázatok rangsorolásának összhangban kell lennie.

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. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett



4.2. Iktatási rendszer

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma megfelelő színvonalon érvényesült, a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének maximálisan eleget tesz. A GAMESZ iratkezelési szabályzatát a Pest Megyei Levéltár 2016. január 17-én levéltári záradékkal látta el és példaértékűnek minősítette.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A szervezeti integritást sértő események tényének megállapítása és annak kezelése, továbbá szankcionálása a rendelkezésre álló rendszeren belül egységesen kialakított és alkalmazott.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők kivétel nélkül figyelembe veszik.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A GAMESZ belső kontrollrendszerének felülvizsgálatát és értékelését egyrésztől külső értékelők bevonásának segítségével (belső ellenőrzés, jogász, külső szakértők, stb.), illetve kialakítás alatt áll az önértékelés alapján végzett kontroll, melyet a GAMESZ vezetői hatékonyan támogatnak. A belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről a szervezet értelemszerűen intézkedik.

5.3. Belső ellenőrzés

A monitoring stratégia elveit a belső ellenőrzés azzal támogatja, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének vizsgálata helyett fokozatosan a szervezet kockázatkezelése, a célirányos működés gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének ellenőrzésével foglalkozik, ezen felül pedig előtérbe kerül a pénzügyi jelentések tartalmát és megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata.

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

A belső ellenőrzés 2019. évben végzett vizsgálata során a problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte a szervezeti egységeket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt. Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

A tárgyév során készült ellenőrzések azonosították, feltárták a nem megfelelő működések okait, valamint kitértek a hiányosságok kiküszöbölését célzó ellenőri javaslatokra, melyek mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg. A helyszíni ellenőrzések megállapításait minden esetben záró megbeszélésen értékelte ki a vezetés, melyről egyeztető jegyzőkönyv is készült.

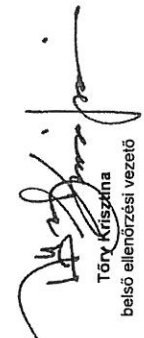
Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

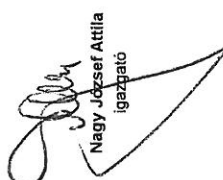
Helyi önkormányzat:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet ⁵						
	terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltési létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)						
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen																											
II. Irányított szervezetek összesen																											
1. GAMESZ																											
2. Irányított költségvetési szerv neve/																											
3. Irányított költségvetési szerv neve/																											
n. Irányított költségvetési szerv neve/																											
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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, 2020. február 13.


Készítette:

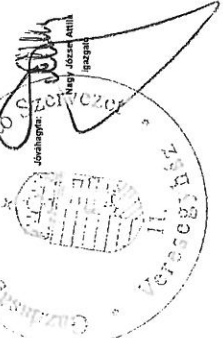


Tóty Krisztiána
belső ellenőrzési vezető




Nagy József Attila
igazgató

Helyi önormányzat:	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszervezés			Tulajdonmenny-ellenőrzés			Információs ellenőrzés			Übkeidőzítés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen			
	db	lév.	lév.	db	lév.	lév.	db	lév.	lév.	db	lév.	lév.	db	lév.	lév.	db	lév.	lév.	db	lév.	lév.	lév.	lév.		
	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	szájt ellenőri nap?	
L. Önkormányzat hivatal / Polgármesteri hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Elvétel ellenőrzés / Törvény ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Helyi önkormányzatok (helyi önkormányzatok)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Helyi önkormányzatok (helyi önkormányzatok)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. GAZDASÁGI	0,00	1,00	0,00	0,00	18,00	1,00	2,00	0,00	0,00	30,00	38,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	
a) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. RENDSZERVEZÉSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. EGYEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c) Szájt ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	
Összesen	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Készítette:

 Tervező
 belső ellenőrzési vezető


 Készítette:

 Tervező
 belső ellenőrzési vezető

Tevékenységek

3. számú melléklet

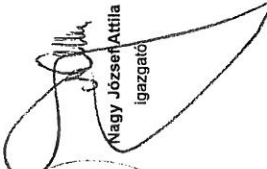
Helyi önkormányzat.....	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³			Külső kapacitás összesen ⁴			Kapacitás összesen ellenőrző oszlop					
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	nap	saját ellenőrző nap ⁶	külső ellenőrző nap ⁵	nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap ⁷	nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	nap	külső ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	nap	ellenőrző nap	ellenőrző nap	nap	ellenőrző nap	ellenőrző nap	nap
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal 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
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szerveknél (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
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 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	0,00
bb) Irányított szerveknél (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
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
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	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 ^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	0,00	0,00	0,00
ba) 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	0,00
bb) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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 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	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 ^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	0,00	0,00	0,00
ba) 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	0,00
bb) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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 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	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 ^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	0,00	0,00	0,00
ba) 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	0,00
bb) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

Veresegyház, 2020. február 13.

Készítette:


Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető




Nagy József Attila
igazgató

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1	2	2	66,67
I. önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	1	2	2	66,67
1. GAMESZ	1	2	2	66,67
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Veresegyház, 2020. február 13.

Készítette:


Tóty Krisztina
 belső ellenőrzési vezető

