



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

Iktatószám: K/12551/2020

*ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2019. ÉV*

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2019. 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 humánerőforrás-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 2019. január 1 - 2019. július 31-ig egy fő teljes munkaidős köztisztviselőt foglalkoztatott, ezt követően pedig a jegyző külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés keretein belül biztosította tevékenység ellátását.

A 2019. évben lefolytatandó vizsgálatokra a Képviselő-testület által 2018. december 11-én elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyben eredetileg hat darab ellenőrzés került tervezésre. A tárgyévben végrehajtandó feladatok kiegészültek a 2018. évről áthúzódó három darab ellenőrzéshez kapcsolódó befejező munkálatokkal, valamint a kötelezettségvállalás folyamatához kapcsolódó vizsgálattal. Év közben a belső ellenőrzési terv módosítására került sor, amelyet a belső ellenőrzési tevékenység ellátásával kapcsolatos módosulás, a jogszabályi változások miatt az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság belső kontrollrendszerének kialakítására vonatkozó vizsgálat elhagyása, valamint a fennmaradt ellenőrzések ütemezésének módosítása indokolt. 2019. évben Az ellenőrzésekből tárgyidőszakban összesen öt darab került lezárásra. Három ellenőrzés esetében a vizsgálat, illetve az azokhoz kapcsolódó jelentés tervezet készítése, egyeztetése,

folyamatban van. A tervezett ellenőrzések közül ellenőrzés nem került elhagyásra, két ellenőrzés a 2020. évi ellenőrzési terv időkeretének terhére kerül lefolytatásra.

2019. 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 teljesültek.

A belső szabályozás a jól működő kontrollrendszer egyik alapfeltétele, ezért erre kiemelt figyelmet fordított az ellenőrzés. A végrehajtott ellenőrzések során már tapasztalható volt az az a törekvés, hogy a belső szabályozás a gyakorlatnak és a jogszabályi előírásokkal összhangban kerüljön kialakításra. A kontrollrendszer fejlesztése érdekében a belső ellenőr megállapításai főként, a hiányzó belső szabályzatok elkészítésére, vagy a jogszabályi változások miatt azok aktualizálására, a beszerzések a jogszabályi és a belső előírásoknak megfelelő lebonyolítására, felülvizsgálatok szükségességének fontosságára és a vezetői ellenőrzés hangsúlyozására irányultak.

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

A 2019. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során 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 2019. évi ellenőrzési terv a 2018-2021. év időszakára vonatkozó Stratégiai Tervben foglalt ellenőrzési prioritásoknak és az elvégzett kockázatelemzés eredményének figyelembevételével 2018. november 30-ig elkészült és az, a Jegyző felé megküldésre került. A Képviselő-testület 2018. december 11-én a 308/2018 (12.11.) számú határozatával hagyta jóvá, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket. A terv tárgyév során 2019. november 7-én a Képviselő testület 218/2019. számú határozatának jóváhagyásával módosításra került, amely tartalmazta a belső ellenőrzési feladatok ellátásának 2019. augusztus 1- december 31-ig külső szolgáltatóval történő ellátásához kapcsolódó módosításokat, a fennmaradt ellenőrzések vizsgálatának ütemezését, továbbá a 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló jogszabály 2020. január 1-jei módosításának következtében, amely szerint a társaság nem köteles belső kontrolrendszer kialakítására, működtetésére, az erre irányuló vizsgálat elhagyását.

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 25 darab megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. Terven felüli ellenőrzésre 2019. évben nem került sor.

## AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A belső ellenőrzés a 2019. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

Tárgy	Cél	Módszer	Ellenőrzés státusza
<p>Létszámgazdálkodás ellenőrzése (2018. évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Alapellátási Központ</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt létszám megfelelően biztosított e, illetve hogy a rendelkezésre álló emberi erőforrás arányban áll e a feladatellátással, előírásokkal.</p>	Dokumentum alapú	Megvalósult, lezárt ellenőrzés
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának vizsgálata (2018. évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p>	Dokumentum alapú	Megvalósult, lezárt ellenőrzés

<p>A 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése (2018. évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p> <p>Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet</p> <p>Váci Mihály Művelődési Ház</p> <p>Veresegyház Város Idősek Otthona</p> <p>Kéz a Kézben Óvoda</p> <p>Meseliget Bölcsőde</p> <p>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p> <p>Városfejlesztő Kft</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Megvalósult, lezárt ellenőrzés</p>
<p>Beruházások, felújítások elszámolása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a beruházások, felújítások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek e elszámolásra</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Megvalósult, lezárt ellenőrzés</p>



<p>Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás működéséhez szükséges fedezet biztosításának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Társulás bevételei megfelelő fedezetet nyújtanak e a működési, fenntartási költségekre.</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Megvalósult, lezárt ellenőrzés</p>
<p>Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata</p> <p>Veresegyház Kistérség Többcélú Társulása</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a pénzügyi hozzájárulások a társulási megállapodásban foglaltaknak megfelelően teljesültek-e?</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Jelentés tervezet készítése folyamatban</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése</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 szabályozónak</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Folyamatban lévő ellenőrzés</p>

<p>Belső kontrollrendszer vizsgálata</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 (elhagyásra került)</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 jogszabályi előírásoknak megfelel-e?</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Az ellenőrzés a 2020. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>

<p>A 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p> <p>Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet</p> <p>Váci Mihály Művelődési Ház</p> <p>Veresegyház Város Idősek Otthona</p> <p>Kéz a Kézben Óvoda</p> <p>Meseliget Bölcsőde</p> <p>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p> <p>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 2020. 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

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**

A tárgyévben az ellenőrzésekre fordítható időkapacitást jelentősen befolyásolták az előző évben felmerült akadályozó tényezők úgymint az ASP bevezetése, a többlet feladatok ellátása miatti túlterheltség.

2019. évben a vizsgálatokhoz bekért dokumentáció összekészítésének, átadásának ideje egyes ellenőrzött szervezeteknél elhúzódott, így az ellenőrzés tervezett lezárásának ideje több ellenőrzés esetében nem, illetve később teljesült.

Szükségessé vált a Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi elszámolásának ellenőrzésének a 2020. évre történő átütemezése. Ennek indoka, hogy az ellenőrzés megkezdésének időpontjában a nemzetiségi önkormányzatnak feloszlás miatt nem volt elnöke, sem képviselő tagja, így az ellenőrzés megkezdéséről a belső ellenőrzési vezető nem tudott értesítést küldeni.

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

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

A Hivatal belső ellenőrzési feladatellátását 2019. január 1 - július 31-ig 1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő látta el, beleértve a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

2019. augusztus 1 - december 31-ig a belső ellenőrzés feladatellátása külső szolgáltató megbízásával történt.

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

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

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

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

A 2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel.

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

A 2019. 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 szóbeli felkérések alapján került ellátására. 2019. évben megnövekedett a felkérések száma, főként szabályzatok, eljárásrendek véleményezésével, jogszabályi értelmezésekkel kapcsolatosan kérték a belső ellenőr támogatását.

## **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:**

Veresegyház Kistérség Esély Alapellátási Központ intézményénél az alapításhoz és a működéshez szükséges főbb belső szabályozók, továbbá a munkaköri leírások elkészültek, azok tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés egy esetben állapította meg a belső szabályzó (foglalkoztatási jogviszonyhoz kapcsolódó) hiányát.

A Szennyvíztársulás a Társulási megállapodás és a Szervezeti Működési Szabályzat tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő főbb rendelkezéseket. Az ellenőrzés a szervezeti kialakításnál állapított meg eltérést.

Egyes ellenőrzött területeken (beszerzések, gazdálkodási jogkörök gyakorlása) a belső szabályozók hiányosak voltak, vagy azok aktualizálása nem minden esetben került sor.

A feladat és felelősségi körök viszonylag jól körülhatároltak, de a folyamatok meghatározása és dokumentálása további fejlesztésre szorul.

## **2. 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.

A teljesített ellenőrzések tapasztalatai alapján nagyobb hangsúlyt kell fektetni a folyamatba épített vezetői ellenőrzésekre, mert ennek hiányában sérül a külső-belső szabályzóban foglalt előírások teljesülése, valamint a szervezet integritása. Kiemelten szükséges erre figyelmet fordítani a beszerzések folyamatánál - mind a döntés előkészítésnél, illetve azok teljesülésénél-, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás, utalványozás).

## **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.

Az információáramlás nehézkes a szervezetek között, ezáltal sok esetben az információhiány miatt nem megfelelő gyakorlat alakult ki.

Az Iratkezelési szabályzatok rendelkezésre állnak, azok tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Nem megfelelően elkészített Közbeszerzési terv került a honlapon közzétételre, mert egy közbeszerzés kivételével az nem tartalmazta a vizsgált év során lefolytatni szándékozott (és le is folytatott) közbeszerzéseket.

### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

Az ellenőrzés az Esély Alapellátó Központ gondozói létszámkapacitás optimálisabb kihasználása miatt hangsúlyozta a felülvizsgálat szükségességét.

A Szennyvíztársulásnál a KEOP projekt keretében teljesítendő rácsatlakozások számának kiemelt figyelemmel történő nyomon követésére tett javaslatot az ellenőrzés, mert az indikátorérték esetleges nem teljesítése a kapott pályázati pénzeszköz visszafizetését eredményezheti.

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 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megfogalmazott javaslatainak száma 25 db volt, amelyeknek egy része teljesült, a fennmaradók végrehajtása folyamatban van. Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések között előfordulnak hosszabb időigényűek, egyes intézkedéseknél az ellenőrzés részteljesítések meghatározását is javasolta. Az intézkedések megvalósulását az ellenőrzés utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni.

Veresegyház, 2020. február 14.





*Mellékletek:*

- *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

2019. évi ellenőrzési beszámoló

### Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

a K/1255/2020 lktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>							
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény			
	betöltési létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>											más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap (+)	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	betöltési terv	tény	terv	terv	tény	rendelkezésre álló létszám (fő)	tény		
<b>Helyi önkormányzatok (1-11.)</b>																										
I. Önkormányzati hivatal összesen																										
II. Irányított szervek összesen																										
1. Irányított költségvetési szerv neve																										
2. Irányított költségvetési szerv neve																										
3. Irányított költségvetési szerv neve																										
n. Irányított költségvetési szerv neve																										
1,00	0,58	1,00	0,58	199,00	84,00	0,00	0,43	109,00	85,00	308,00	169,00	0,00	0,00	0,00	308,00	169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 14.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka  
belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás  
jegyző



**Veresegyház Város Önkormányzat**  
2019. évi ellenőrzési beszámoló

**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

a K/12551/2020 Iktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen			
	terv	tény	külső ellenőrzési nap	terv	tény	külső ellenőrzési nap <sup>5</sup>	terv	tény	külső ellenőrzési nap <sup>7</sup>	terv	tény	külső ellenőrzési nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap <sup>6</sup>	külső ellenőrzési nap <sup>6</sup>	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap <sup>7</sup>	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap		
<b>Helyi önkormányzat (1+11)</b>	74,00	69,00	71,00	4,00	10,00	20,00	4,00	0,00	8,00	2,00	4,00	12,00	20,00	23,00	134,00	84,00	109,00	83,00	243,00	167,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	74,00	69,00	71,00	4,00	10,00	20,00	4,00	0,00	8,00	2,00	4,00	12,00	20,00	23,00	134,00	84,00	109,00	83,00	243,00	167,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	59,00	43,00	61,00	4,00	10,00	20,00	4,00	0,00	8,00	2,00	4,00	12,00	20,00	23,00	119,00	59,00	99,00	83,00	218,00	142,00
aa) Saját szervezeteinél	20,00	33,00	18,00	4,00	10,00	20,00	4,00	0,00	8,00	2,00	4,00	12,00	20,00	23,00	80,00	49,00	56,00	49,00	136,00	98,00
ab) Irányított szervezetnél (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
ac) Egyéb ellenőrzések	10,00	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	10,00	0,00	30,00	24,00	30,00	24,00
ad) Nemzetiségi Önkormányzat	8,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	5,00	0,00	10,00	0,00
ae) Többségi Társulás és költségvetési szerve	13,00	4,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	4,00	8,00	6,00	13,00	0,00
af) Személyi Közmű Társulás	8,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	6,00	0,00	6,00	8,00	10,00
b) Soron kívüli kapacitás	15,00	25,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	25,00	10,00	4,00	8,00	10,00
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	25,00	25,00
bb) Irányított szervezetnél (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
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
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>1. GAMESZ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított 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
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
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított 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
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
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított 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
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
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított 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
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
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 14.

Készítette:

  
Farkasné Vas Hajnalika  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Garai Tamás  
jegyző

# Intézkedések megvalósítása

## 2019. évi ellenőrzési beszámoló

4. számú melléklet  
a K/12551/2020 iktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi önkormányzat: Polgármesteri Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
I. Polgármesteri Hivatal	51	25	40	52,63
	51	25	40	52,63
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	0,00
1.	0	0	0	0,00

Veresegyház, 2020. február 14.

Készítette:  Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

 Garai Tamás  
jegyző

**A 2019. évi ellenőrzési jelentések fontosabb megállapításai  
a K/12551/2020 iktatószámú ellenőrzési jelentéshez**

5.sz. melléklet

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A létszámgazdálkodás vizsgálata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Alapellátási Központ</p>	<p>Az intézmény a foglalkoztatási jogviszonnyal összefüggő szabályokat összefoglaló belső szabályzatot nem készített.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>Szükséges a szabályzat elkészítése.</p>
<p>A létszámgazdálkodás vizsgálata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Alapellátási Központ</p>	<p>A házi segítségnyújtás területén humán erőforrás kapacitás kihasználása nem volt optimális.</p>	<p>A nem megfelelő kapacitáskihasználá s miatt csökkenhet a szervezet gazdaságos és hatékony működése.</p>	<p>Fejleszteni szükséges a humán erőforrás kapacitás kihasználását.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>A vizsgált időszak alatt hatályban lévő Gazdálkodási szabályzat és annak mellékletei nem kerültek aktualizálásra, azok tartalma nem minden esetben egyezett meg a vizsgált időszakban kialakított gyakorlattal és a jogszabályi változásokkal, illetve téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül. A szabályozás hiánya helytelen gyakorlat kialakulásához vezethet.</p>	<p>Szükséges a szabályzat és annak mellékleteinek a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelő aktualizálása, módosítása, kiegészítése.</p>
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Az érvényesítői feladatkör kijelöléseknél a dokumentumon szereplő jogszabályi hivatkozás téves.</p>	<p>Téves jogszabályi hivatkozás helytelen gyakorlat kialakulásához vezethet.</p>	<p>Szükséges a kijelölések dokumentumának módosítása.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>A 2018.01.01.-02.28-ig hatályban lévő Gazdálkodási szabályzat mellékletét képző aláírás minták nyilvántartásában nem kerültek kövételre a személyi változások, az nem volt naprakész, továbbá a vizsgált időszak alatt az alkalmazott aláírások nem minden esetben egyeztek meg a nyilvántartáson feltüntetett aláírás mintával.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül. A szabályozás hiánya helytelen gyakorlat kialakulásához, szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>Szükséges a jogosult személyek aláírás nyilvántartásának folyamatos felülvizsgálata, szüksége esetén aktualizálása.</p>
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>A kifizetéseknel a kötelezettségvállalást nem minden esetben előzte meg a pénzügyi ellenjegyzés, illetve annak megtörténte nem minden esetben került írásban dokumentálásra.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a helytelen gyakorlat szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>A pénzügyi ellenjegyzés minden esetben meg kell előznie a kötelezettségvállalást, amelynek megtörténte – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – írásban dokumentálni szükséges.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Több esetben hiányzott a kötelezettségvállalás, vagy annak ténye hiányosan, vagy nem megfelelően volt dokumentálva. Két esetben pedig az előzetes kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a helytelen gyakorlat szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>Az előzetes kötelezettségvállalás minden esetben meg kell, hogy előzze a számla kiállításának időpontját. Annak tényét pedig a jogszabályi előírásoknak megfelelően írásban szükséges dokumentálni.</p>
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Több esetben hiányzott a teljesítés igazolás.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a helytelen gyakorlat szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>A teljesítés igazolást a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően minden esetben végre kell hajtani és annak tényét írásban dokumentálni.</p>
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Több esetben hiányzott az érvényesítés.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a helytelen gyakorlat szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>Az érvényesítést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően minden esetben végre kell hajtani és annak tényét írásban dokumentálni.</p>



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Több esetben a mintavételelesen kiválasztott dokumentáció egy része vagy egésze nem volt a kifizetés, vagy a bevétel mögött fellelhető, továbbá annak hozzáférése nem volt feljegyzés a kifizetéshez, vagy a bevételhez csatolva.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a helytelen gyakorlat szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>Szükséges a dokumentáció mindenkor rendelkezésre állásának biztosítása, egyes esetekben javasolt feljegyzés készítése a dokumentáció fellelési helyének feltüntetésével.</p>
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Számos esetben a pénztárellenőri feladatokat ellátó munkatárs végezte az érvényesítést is. Ez a belső szabályozás alapján összeférhetetlen.</p>	<p>A belső előírás nem teljesül, a helytelen gyakorlat szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>Szükséges a pénztárellenőri és az érvényesítői feladatok különböző személyek általi ellátásának biztosítása.</p>
<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p> <p>Veresegyházi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>A pénztárbizonylatokról hiányzott az ellenőr aláírása.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a helytelen gyakorlat szabálytalanságokhoz vezethet.</p>	<p>A pénztárellenőrnök minden esetben ellenőriznie kell a pénztárbizonylatokat és azok mellékleteit, majd azt aláírásával el kell látni azokat.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Beruházások, felújítások elszámolása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Az Önkormányzat elkészítette az éves Közbeszerzési tervét, azonban annak módosítása a vizsgált időszakra vonatkozóan nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül</p>	<p>Szükséges a Közbeszerzési tervet az év közben felmerülő változásoknak megfelelően módosítani és annak rendelkezésre állását (honlapon) biztosítani.</p>
<p>Beruházások, felújítások elszámolása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Négy esetben nem került bekérésre a beszerzést megelőzően a három árajánlat.</p>	<p>Jogszabályi és belső szabályozó általi előírás nem teljesül, nem biztosított az optimális beszerzési ár elérése.</p>	<p>Szükséges az 500.000 Ft feletti, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő összegű beszerzést megelőzően a három árajánlat bekérése.</p>
<p>Beruházások, felújítások elszámolása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Egy esetben a számla megelőzte a teljesítés igazolás kiállítását.</p>	<p>Jogszabályi előírás és a kulcskontrollok nem érvényesülnek, a helytelen gyakorlat szabálytalansághoz vezethet.</p>	<p>Szükséges a szerződési feltételek maradéktalan betartása, a teljesítés igazolás a jogszabályi előírásoknak megfelelő ellátása.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Beruházások, felújítások elszámolása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Nem minden beszerzés esetében kerültek alkalmazásra a Közbeszerzési törvény előírásai, nem történt meg a beszerzések egybeszámlítása.</p>	<p>Jogszabályi és belső szabályozó általi előírás nem teljesül, a szervezet integritása sérülhet.</p>	<p>Kiemelt figyelmet kell fordítani a beszerzések tervezésénél, hogy a Kbt. 19. §-ban írt részekre bontási fiatalom megfelelően érvényesüljön.</p>
<p>Beruházások, felújítások elszámolása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Két esetben nem került a szerződés az abban foglalt határidőben teljesítésre, azonban ennek indokát tartalmazó dokumentum nem került csatolásra, valamint a szerződésben foglalt kötbér sem került érvényesítésre.</p>	<p>A szerződésben foglalt és a jogszabályi előírás nem teljesül, felelős gazdálkodás szabályai sérülhetnek.</p>	<p>Amennyiben a szerződésben foglalt feladatok nem kerülnek határidőben teljesítésre, szükséges annak nyomás indokáról fejegyzést, jegyzőkönyvet készíteni. Ellenkező esetben a szerződésben meghatározott kötbér összegét érvényesíteni kell.</p>
<p>Beruházások, felújítások elszámolása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Az ingatlanvásárlást megelőzően elkészített értékbecslésben a forgalmi érték meghatározásakor nem került minden csökkentő tényező figyelembe vételre.</p>	<p>Nem biztosított az optimális beszerzési ár elérése.</p>	<p>A döntés előkészítés folyamatában szükséges fokozott figyelemmel eljárni, a végleges beszerzési ár elfogadása előtt az azt alátámasztó dokumentáció felülvizsgálatát el kell végezni.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás működéséhez szükséges fedezet biztosításának vizsgálata</p>	<p>A Társulási megállapodásban és a Szervezeti és Működési Szabályzatban feltüntetett TGSZ (Társulás Gazdasági Szervezete) működése, szervezete, egyes ellátott feladatai nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Társulás pénzügyi-gazdasági és munkaszervezeti feladatait a székhely szerinti Polgármesteri Hivatalnak kell ellátni a munkavállalóival.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>Szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti és működési forma kialakítása, továbbá ennek megfelelően a Társulási megállapodás és a SZMSZ módosítása, kiegészítése.</p>
<p>Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás működéséhez szükséges fedezet biztosításának vizsgálata</p>	<p>A szennyvízhálózatra történő rákötések száma lelassult, ez veszélyeztetheti a projekt fenntarthatósági ideje alatt az indikátor elvárt értékének teljesülését.</p>	<p>Az indikátor érték nem teljesülése, támogatási összeg visszafizetését eredményezheti.</p>	<p>Kiemelt figyelmet szükséges fordítani a rákötések számának ösztönzésére, a nem szabályosan rákötött felhasználók hatékonyabb felderítésére.</p>

Jóváhagyta:

Készítette:

  
 Farkasné Vas Hajnalka  
 belső ellenőrzési vezető

  
 Garai Tamás  
 jegyző