



Veresegyház Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

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

Iktatószám: K/25260/2020

*ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL*

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző

Készítette:
belső ellenőrzési vezető

Farkasné Vas Hajnalka

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

- 2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- 2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- 2.3. 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 és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja, hogy az irányító szerv áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az alá tartozó szervek, szervezetek belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesülését, a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosulását.

Veresegyház Város Önkormányzata a belső kontrollrendszere részeként működteti az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzést. Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátása érdekében a Veresegyházi Polgármesteri Hivatalnál tárgyévben 2019. július 31-ig 1 fő köztisztviselőt, illetve 2019. augusztus 1 - 2019. december 31-ig külső szolgáltatót, valamint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetenél (GAMESZ) 1 fő szerződésben álló ellenőrt alkalmazott.

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőre a Képviselő-testület által 2018. december 11-én elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési tervei alapján végezték munkájukat.

Megvalósult ellenőrzések száma önkormányzati szinten 2019. évben összesen 10 db volt, ebből terven felüli vizsgálatot a GAMESZ két esetben végzett, a Hivatal tárgyévben soron kívüli ellenőrzést nem folytatott le.

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

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

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

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

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

A 2019. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során az ellenőrzöttek részéről - a tárgyévi körülményekre való tekintettel - **jó együttműködési hajlandóság** volt tapasztalható.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A 2019. évi ellenőrzési tervek (Hivatal, GAMESZ) 2018. november 30-ig elkészültek és azok, a Jegyző részére megküldésre kerültek. A Képviselő-testület 2018. december 11-én a 308/2018. számú határozatával hagyta jóvá azokat, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket. A Hivatal belső ellenőrzési terve a Képviselő-testület 2019. november 7-i jóváhagyásával módosításra került, amelynek legfőbb indoka az volt, hogy a Városfejlesztő Kft a belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálatából jogszabályi változás miatt elhagyásra került.

A belső ellenőrök az eljárásuk során a jogszabályban előírt iratmintákat alkalmazták, az ellenőrzések megkezdéséről az ellenőrzötteket minden esetben tájékoztatták. Az ellenőrzéseket megbízólevél birtokában végezték, amelyek az ellenőrzöttek részére a nyitó megbeszélés alkalmával bemutatásra kerültek. Az ellenőrzési jelentéstervezetek tartalmazták a vizsgálat során nyert megállapításokat, javaslatokat, azok az ellenőrzött szervvel, szervezeti egységgel egyeztetésre kerültek. A lezárt ellenőrzési jelentések az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek megküldésre kerültek. A Hivatal belső ellenőrzési jelentései összesen 25 darab, a GAMESZ által készített jelentések 2 db megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. Terven felüli ellenőrzése 2019. évben a Hivatalnak nem volt, a GAMESZ-nak pedig soron kívüli ellenőrzést két esetben kellett lefolytatni.

AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzése a 2019. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

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

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

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

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A Hivatal belső ellenőrének feladatellátására ebben az évben is kihatott az ASP bevezetése miatti többlet feladatok ellátása miatti túlterheltség, az egyes szervezeteknél előfordult személyi változások. Több ellenőrzés esetében az ellenőrzésekhez kapcsolódó dokumentum átadások elhúzódtak, ennek eredményeképpen az ellenőrzések lezárására a tervezetthez képest csak jóval később kerülhet, kerülhetett sor.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi elszámolásának ellenőrzését a nemzetiségi önkormányzat feloszlása miatt át kellett ütemezni 2020. évre. Az időközi választás jelen összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig eredménytelenül zajlott le, így ez a következő évre átütemezett ellenőrzés végül elhagyásra került.

Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett az ellenőrzési munkát átszervezni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a napi munka folyamatosságát ne akadályozza az ellenőrzés.

A GAMESZ belső ellenőre az ellenőrzések lefolytatását akadályozó tényezőt nem tapasztalt.

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

A Hivatal belső ellenőrzési feladatellátását 1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő látta el 2019. július 31-ig. Ezt követően év végéig az ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató biztosította megbízási szerződés keretében.

A GAMESZ a 2019. évre tervezett belső ellenőrzéseit 1 fő külső szolgáltató igénybevitelével teljesítette.

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

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

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

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

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

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

A 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 Hivatalnál fentebb részletezett okok miatt az ellenőrzések későbbi időpontban valósultak, zárultak le, mint ahogyan azt az a tárgyévre készített belső ellenőrzési terv tartalmazta.

A tevékenység ellátásához a tárgyi és informatikai eszközök rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

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

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

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

A Hivatal belső ellenőrzése jogszabályok értelmezésével, eljárásrendek, szabályzatok véleményezésével kapcsolatosan látott el tanácsadási feladatokat. A válaszadás vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás érdekében végzett kutatómunkát követően került sor.

A GAMESZ belső ellenőrzése szóbeli tanácsadás keretében a szabályzatok tartalmához, az egyes területekhez kapcsolódó elszámolások, nyilvántartások kialakításához, jogszabályi értelmezésekhez nyújtott segítséget.

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

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

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. A GAMESZ ilyen minősítésű megállapítást nem tett, a Hivatal fontosabb jelentőségű megállapításainak összefoglaló értékelése az alábbiakban kerül bemutatásra.

Létszámgazdálkodás vizsgálata

Az ellenőrzés a Veresegyház Kistérség Esély Alapellátási Központnál valósult meg, amelynek lefolytatása után az ellenőrzés a foglalkoztatási jogviszonnyal összefüggő szabályzat kialakítását, valamint a humán erőforrás kapacitás kihasználtságának növelésére tett javaslatot.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzése

Az ellenőrzés a Hivatalra és az Önkormányzatra terjedt ki. A megfogalmazott javaslatok a Gazdálkodási szabályzat és annak mellékletét képező gazdálkodási jogkörök aláírás mintájának aktualizálására, kiegészítésére, illetve a gazdálkodási jogkörök, úgymint kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés jogszabályi előírásoknak megfelelő ellátására irányultak.

Beruházások, felújítások elszámolása

Az Önkormányzat, mint ellenőrzött szervezet részére az ellenőrzés javaslataival többek között az éves közbeszerzési terv jogszabálynak megfelelő tartalmának biztosítására, a Közbeszerzési törvény és a beszerzésekkel kapcsolatosan kialakított belső szabályzat előírásainak betartására hívta fel a figyelmet.

Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás működéséhez szükséges fedezet biztosításának vizsgálata

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Társulás szervezeti és működési formája nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak a tekintetben, hogy a munkaszervezeti, pénzügyi, gazdasági feladatait nem a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal látta el. Figyelemfelhívó javaslatot tett az ellenőrzés a szennyvízcsatorna hálózatra történő rákötések számának növelésére, hogy az ehhez kapcsolódó projektben vállalt rákötések számának teljesítésének elmaradása ne okozzon a későbbiekben visszafizetési kötelezettséget.

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

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

Összességében az ellenőrzött területeken a kontrollkörnyezetet kialakításnál továbbra is nagyobb figyelmet javasol az ellenőrzés. A GAMESZ esetében - az éves belső ellenőrzési jelentése alapján - a humán erőforrás területén, a Hivatal belső ellenőrének véleménye szerint pedig a belső szabályozók elkészítésére, azoknak a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelő kialakítására, aktualizálására szükséges nagyobb hangsúlyt helyezni.

A belső ellenőrzés által tapasztaltak alapján a feladatok és felelősségi körök többnyire jól definiáltak, de a folyamatok meghatározása és dokumentálása, valamint a belső ellenőrzési pontok működtetése további fejlesztésre szorul.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal kockázatkezelési rendszere a tárgyévben kialakításra, működtetésre került, a kockázatokat a folyamatgazdák bevonásával felmérték, a kockázatokra intézkedési tervet készítettek.

A GAMESZ Integrált kockázatkezelési rendszerének belső szabályozása jelenleg kialakítás alatt van.

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

3. Kontrolltevékenységek:

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

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

A Hivatal által elvégzett gazdálkodási jogkörök gyakorlása – mint kontrolltevékenységek - a vizsgált időszakban több esetben nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés véleménye szerint erre a területre kiemelt figyelmet szükséges fordítani.

4. Információ és kommunikáció:

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

A Hivatal belső ellenőrzése során lefolytatott vizsgálatoknál tapasztaltak alapján a szervezetek egymás közötti információáramlását nehézkesnek ítéli meg, ezáltal az információhiány miatt néhány esetben nem megfelelő gyakorlat alakult ki.

A GAMESZ-nél az információáramláshoz kapcsolódó szabályozás kialakítása, fejlesztése folyamatban van.

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

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

Az utólagos monitoring a belső ellenőrzések által végzett ellenőrzéseken keresztül valósultak meg, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását az ellenőrzés utóellenőrzés keretében ellenőrzi. 2019. évben került lezárásra a 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek megvalósulásának utóellenőrzése című vizsgálat. Ennek keretében a Hivatal belső ellenőre vizsgálta, hogy a 2017. évben elvégzett ellenőrzések során megállapított hiányosságokra tett 75 db javaslat hogyan került intézkedés keretében végrehajtásra. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 64 db intézkedés teljesült, 4 db részben, 4 db pedig nem teljesült. Egy intézkedés a megváltozott gyakorlat miatt okafogyottá vált. A 2017. évi ellenőrzési jelentéseiben tett javaslatok 85%-ban hasznosultak.

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

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


A Hivatal belső ellenőrzése által 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megfogalmazott javaslatainak száma 25 db volt, amelyek egy részének a végrehajtása folyamatban van. A javaslatokra megfogalmazott intézkedések hosszabb időigényűek, mint például szabályzatok, szervezeti struktúra kialakítása. Előző évekről áthúzódó intézkedések 51 db, az összesen tárgyévben végrehajtott intézkedések száma 40 db volt (52,63%).

A GAMESZ belső ellenőrzési tevékenysége keretében lefolytatott 2019. évi vizsgálatoknál a tárgyévi intézkedések száma 2 db volt, előző évről áthúzódó szintén egy darab, amelyekből 2 db (66,67%) került végrehajtásra.

Veresegyház, 2020. május 14.

Melléletek:

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



Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőr



Veresegyház Város Önkormányzat
2019.évi ellenőrzési beszámoló

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

a K/25280-1/2020 Iktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott beisk 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	
	létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési terv	betöltési terv	
I. Önkormányzati hivatal összesen	1,00	0,58	1,00	0,98	199,00	84,00	1,42	309,00	295,00	508,00	369,00	0,00	0,00	508,00	369,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	1,00	0,58	1,00	0,58	199,00	84,00	0,42	109,00	85,00	308,00	169,00	0,00	0,00	308,00	169,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve/			1,00	1,00				200,00	200,00	200,00	200,00			200,00	200,00		
3. Irányított költségvetési szerv neve/																	
n. Irányított költségvetési szerv neve/																	

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző

Veresegyház, 2020. május 14.



Veregyháza Város Önkormányzat

2019. évi ellenőrzési beszámoló

Tevékenységek

3. számú melléklet

a K/25266-3/2020 lktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen						
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény					
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (1+4)																							
1. Önkormányzati hivatal összesen	74,00	69,00	171,00	124,00	11,00	4,00	40,00	50,00	4,00	0,00	16,00	2,00	45,00	12,00	12,00	90,00	83,00	134,00	84,00	309,00	259,00	443,00	343,00
a) Evkes Ellenőrzési Terv alapján	74,00	68,00	71,00	38,00	11,00	4,00	10,00	20,00	4,00	0,00	8,00	2,00	45,00	12,00	12,00	20,00	20,00	134,00	84,00	109,00	83,00	243,00	167,00
aa) Saját szervezetenél	20,00	33,00	18,00	4,00	11,00	4,00	10,00	20,00	4,00	0,00	8,00	2,00	45,00	12,00	12,00	20,00	23,00	119,00	59,00	99,00	83,00	218,00	142,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	30,00	24,00														80,00	49,00	56,00	49,00	136,00	98,00
ac) Egyéb ellenőrzések	10,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	30,00	24,00	24,00	24,00
ad) Nemzetiségi Önkormányzat	8,00	0,00	0,00	0,00														10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
ae) Többcélú Társulás és költségvetési szerve	13,00	4,00	8,00	6,00														13,00	4,00	5,00	0,00	13,00	0,00
af) Szennyvíztisztító Társulás	8,00	6,00	0,00	4,00														8,00	6,00	8,00	6,00	21,00	10,00
b) Soron kívüli kapacitás	15,00	25,00	10,00	0,00														15,00	25,00	10,00	0,00	25,00	25,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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
bd) Irányított szervezetenél összesen:	0,00	0,00	101,00	84,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	100,00	86,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	30,00	16,00														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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Veregyháza, 2020. május 14.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző

Intézkedések megvalósítása

2019. évi ellenőrzési beszámoló

4. számú melléklet


a K/25260-4/2020 iktató számú ellenőrzési jelentéshez

Helyi önkormányzat: Polgármesteri Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
I. Polgármesteri Hivatal	52 51	27 25	42 40	53,16 52,63
II. Irányított szervezetek összesen	1	2	2	66,67
1. GAMESZ	1	2	2	66,67

Veresegyház, 2020. május 14.

Készítette:  Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

 Garai Tamás
jegyző