



Veresegyház Város Jegyzője

2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28-588-646

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Veresegyház Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terv, 2022-2025. évi Stratégiai ellenőrzési terv, valamint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka

belső ellenőrzési vezető

Egyeztetve:


Garai Tamás

jegyző

Tárgyalta:

Pénzügyi Bizottság

Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható

A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges

Előterjesztés

Tárgy: Veresegyház Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terv, 2022-2025. évi Stratégiai ellenőrzési terv, valamint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a 370/2011 (XII.31) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 29.§-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével 2021. november 30-ig elkészítette a 2022. évi belső ellenőrzési tervet és a 2022-2025. évi Stratégiai ellenőrzési tervet.

A Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet (GAMESZ) szintén elkészítette és határidőben megküldte a Polgármesteri Hivatal jegyzője részére a szervezetére vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet az előterjesztés csatolmányként tartalmaz.

Jelen éves belső ellenőrzési terv létszám és erőforrás, ellenőrzések és tevékenységek megnevezésű mellékleteiben feltüntetett adatok önkormányzati szinten összesítve (Polgármesteri Hivatal tervezett belső ellenőrzései és a GAMESZ tervezett belső ellenőrzései és az azokhoz kapcsolódó tájékoztató adatok) is bemutatásra kerülnek.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el az elkészült ellenőrzési terveket.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2022. évi Belső ellenőrzési terv Veresegyházi Polgármesteri Hivatal
2. számú melléklet: 2022-2025. évi Stratégiai ellenőrzési terv Veresegyház Város Önkormányzat
3. számú melléklet: 2022. évi Belső ellenőrzési terv GAMESZ

Veresegyház, 2021. december 13.

Tisztelettel:



Garai Tamás
jegyző

Határozati javaslat:

1. Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervét.
2. Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Veresegyház Város Önkormányzat 2022-2025. évi Stratégiai ellenőrzési tervét.
3. Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a GAMESZ 2022. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2021.12.31.

Felelős: polgármester, jegyző, belső ellenőrzési vezető



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Iktatószám:

VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

2021. évi ellenőrzési terv

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

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

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló erőforrások, a vezetői interjúk, valamint a belső ellenőr szakmai tapasztalatának figyelembevételével került összeállításra, összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel.

Az éves terv összeállításánál a belső ellenőrzés az alábbiakra volt figyelemmel:

- az Önkormányzatot érintő pénzügyi-gazdálkodási tevékenység, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek által ellátandó tevékenységek,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság által ellátott feladatok,
- Veresegyház Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és intézménye által ellátott feladatok
- Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás által ellátott feladatok
- céljelleggel juttatott támogatások,
- közbeszerzésről szóló törvény hatálya alá tartozó beszerzések,
- vezetők javaslatai (Kérdőív a szervezeti kockázatok megismeréséhez)
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai
- külső ellenőrzést végzők jelentési, észrevételei



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az elemzés célja az, hogy felmérésre kerüljenek az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

Kockázat minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került elvégzésre. A magas kockázatúnak minősített folyamatok és a vezetők által megfogalmazott kritikus folyamatok is hozzájárultak a 2022. évi ellenőrzések körének meghatározásához.

Továbbá érvényesült a stratégiai tervben megfogalmazott prioritások figyelembevétele, azaz az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a jogszabályi előírásoknak megfelelő működésre, a belső kontrollrendszer fejlesztésére, kötelező feladatok ellátására, vagyongörzésre, vagyon gazdaságos felhasználására, bevételek, követelések teljesülésére, beruházásokra. A 2022. évre előirányzott belső ellenőrzések maradéktalanul kapcsolódnak a 2022-2025 évi stratégiai tervben foglaltakhoz.

A belső ellenőrzés a folyamatgazdák (vezetők) bevonásával felmérte az egyes területeket érintő főbb célokat, terveket, a kockázati tényezőket. A folyamatok felmérésével meghatározásra kerülnek a prioritások, és a kockázati palettáról, az értékelést követően - táblázatrendszerben történik, a főbb kockázati kritériumok felmérésével - kiválasztásra kerülnek az éves terv feladatai. A magas kockázatú területeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell, az ellenőrzési kapacitás függvényében.

A belső ellenőrzés a jövő évre 13 db ellenőrzést tervezett. Ebből három az előző évről megmaradt ellenőrzés, úgymint a korábbi belső ellenőrzési jelentések megállapításaira tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése, illetve az irányított intézményeknél a fenntartói támogatások felhasználásának ellenőrzése, valamint a vagyontaszteri nyilvántartás ellenőrzése.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzések számának növelése biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbiak időigényesebb eljárások, viszont teljes képet adnak az ellenőrzött területen működő kontrollokról.

A Társulások és annak intézményének belső ellenőrzését a Hivatal megállapodás útján látja el.

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

A 2022 évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás a rendelkezésre álló ellenőri létszám és a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok alapján becsülendő meg. A kapacitásból fedezni kell a tervezett-, valamint a soron kívüli ellenőrzések munkaidő-szükségletét, a tanácsadói tevékenységet, a képzések időigényét, és az egyéb tevékenységeket (pl. nyilvántartások, beszámoló, tervezés, stb.). A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató látja el. A 2022. évi ellenőrzési terv teljesítéséhez szükséges ellenőri kapacitást a 4. számú melléklet tartalmazza.

Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

Belső ellenőr esetében figyelembe kell venni a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011 (VIII.3) NGM rendeletben foglalt képzési kötelezettséget. Az ÁBPE-továbbképzés I. elvégzése után, két évente szükséges teljesíteni az ÁBPE-továbbképzés II-t. A külső szolgáltató az általa végzett belső ellenőrzési tevékenységet a jogszabályi előírásoknak megfelelő képesítésű belső ellenőrrel látja el.

Az ellenőrzés a feladatellátásához szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

2022. évre tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Utóellenőrzés (előző évről)	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2018.-2019-2020 évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> Az intézkedési tervekben megjelölt végrehajtási időpontok.</p>	Az intézkedési tervben foglalt intézkedések nem, vagy nem teljes körűen kerültek végrehajtásra.	Utóellenőrzési	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, Társulások Gazdasági társaság	2022. január	20
2.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése és összefoglaló jelentés elkészítése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Bkr. 48.§-49.§ való megfelelés</p>		egyéb tevékenység	Önkormányzat és Hivatal	2022. február	6
3.	Bérlakás programhoz tartozó feladatellátás ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a bérlakás program feladatellátása megfelel-e a külső-belső szabályozásnak.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év</p>	A feladatellátás esetlegesen eltér a külső-belső szabályozóktól.	szabályszerűségi	Veresegyházi Városfejlesztő Kft	2022. február	10



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Helyi iparüzési adóztatási tevékenység ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat meghatározta-e a helyi iparüzési adóztatás részletes szabályait, illetve, hogy az adó beszédésében érvényesülnek-e a hatékonyság, eredményesség szempontjai.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2022 év (az ellenőrzés megvalósulásáig)</p>	<p>Az adónemre vonatkozó belső szabályozás nem került, vagy hiányosan került kialakításra.</p> <p>Az adóztatási tevékenység az előírásokhoz képest esetlegesen nem megfelelő módon kerül ellátásra.</p> <p>Az adó beszédésének tevékenysége nem hatékony, eredményes.</p>	rendszer	Önkormányzat, Hivatal	2022. február-március	18
5.	Az Állami Számvevőszék az Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése-az Önkormányzatok fenntarthatóságának elnevezésű vizsgálata során a figyelemfelhívó levélben tett megállapításokra készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak maradéktalanul megvalósultak-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> az intézkedési tervben meghatározott időintervallum</p>	Az intézkedési tervben foglalt intézkedések nem, vagy nem teljes körűen kerültek végrehajtásra.	utóellenőrzés	Önkormányzat	2022. március	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év</p>	<p>Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága</p> <p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése</p> <p>Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.</p>	rendszer	Veresegyház Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása	2022. március- április	12
7.	Az Állami Számvevőszék az Önkormányzati intézmények ellenőrzése- az Önkormányzati társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése elnevezésű vizsgálata során a figyelemfelhívó levélben tett megállapításokra készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak maradéktalanul megvalósultak-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> az intézkedési tervben meghatározott időintervallum</p>	Az intézkedési tervben foglalt intézkedések nem, vagy nem teljes körűen kerültek végrehajtásra.	utóellenőrzés	Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ	2022. április	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	Az Önkormányzat vagyongazdálkodási nyilvántartásának ellenőrzése (előző évről)	<u>Ellenőrzés célja:</u> Az ingatlan-vagyongazdálkodási nyilvántartások megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú, mintavételes ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év, és aktuális állapot	A kataszterben nyilvántartott vagyon esetlegesen nem teljes körű, illetve nem naprakész. Nem biztosított a vagyongazdálkodási, földhivatali és számviteli nyilvántartások egyezősége.	rendszer	Önkormányzat	2022. május	20
9.	Fenntartótól kapott támogatások felhasználásának vizsgálata (előző évről) Irányítószeri ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Önkormányzattól kapott támogatások felhasználása rendeltetésszerűen történt-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019 év	Jogszabályi előírások nem érvényesülnek. Rendeltetéstől eltérő nem megfelelő felhasználás	pénzügyi, szabályszerűségi	Meseliiget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Ház Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Város Idősek Otthona GAMESZ	2022. június-július	25



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
10	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év</p>	<p>Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága</p> <p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése</p> <p>Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.</p>	rendszer	Veresegyház és Környéke Szennyvízüzemi Társulás	2022. július-augusztus	10
11.	Gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése Irányítószeri ellenőrzés	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó szabályzások kialakításra kerültek-e, az étkezési díjak, illetve az esetleges hátralékok a szabályozókban foglaltaknak megfelelően kerültek beszedésre.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, nyilvántartások vizsgálata, mintavételes eljárás</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év az ellenőrzés megvalósulásáig</p>	<p>Külső belső előírások esetlegesen nem érvényesülnek.</p> <p>Szabályozás nem, vagy hiányosan kerül kialakításra</p> <p>Térítési díjak nem vagy nem a szabályozókban foglaltaknak megfelelően kerül beszedésre</p>	rendszer	Meseliget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda	2022. augusztus-szeptember	15



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
12.	Termálkút beruházás ellenőrzése Irányító szervi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a termálkút beruházás beszerzése a külső belső jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év	Külső-belső előírások esetlegesen nem érvényesülnek a beszerzés gyakorlatában.	pénzügyi, szabályszerűségi	GAMESZ	2022. szeptember-október	15
13.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e, a használat megfelel-e a külső belső szabályozásnak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020 év és 2021 év az ellenőrzés időpontjáig	Belső szabályozók nem, vagy nem megfelelően kerültek kialakításra. Külső- belső szabályozók előírásai esetlegesen nem érvényesülnek.	szabályszerűségi	GAMESZ	2022. október-november	15
14.	Kockázatelemzés a 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításához	Bkr. 29.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2022. november	6



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
15.	2023. évi ellenőrzési terv elkészítése	Bkr. 29.§, 31.§, 32.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2022. november	3
16.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata			egyéb tevékenység	Önkormányzat	2022. november	2
17.	A 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak teljesültek-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> Az intézkedési tervekben megjelölt végrehajtási időpontok.	Az intézkedési tervben foglalt intézkedések nem, vagy nem teljes körűen kerültek megvalósításra.	utóellenőrzés	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, Társulások Gazdasági Társaság	2022. december	20

- A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervek adatait a mellékelt 3. számú kapacitás táblázatban (tevékenységek) kerülnek bemutatásra. A soron kívüli időkeret lehetőséget ad arra, hogy az év közben jelentkező új ellenőrzési feladatok esetén, vagy fenti konkrét feladatok időkeretein túl kell a vizsgálatokat lefolytatni.
- Az ellenőrzési ütemterv módosítására lehetőség van a Ber. szerint, a költségvetési szerv vezetőjének engedélyével.

Veresegyház, 2021. november 30.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

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



Veresegyház Város Önkormányzat

2022. évi ellenőrzési terv

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső erőforrás ¹				Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás ³ összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Veresegyház Város Önkormányzata												
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	belülteni tervezett létszám (fő) ⁵	reálított létszám (fő) ⁶	ellenőrzési nap ⁷	fő	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap						
I. Helyi önkormányzat (I.-II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	207,0	0,0	0,0	0,0	254,0	0,0
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen												
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0		207,0		47,0		254,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve]												
2. Irányított költségvetési szerv neve]												
3. Irányított költségvetési szerv neve]												
n. Irányított költségvetési szerv neve]												
Irányított költségvetési szerv neve]												
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³												

Veresegyház, 2021. november 30.

Készítette:

Farkasné Vás Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat
2022. évi ellenőrzési terv

Tevékenységek

3. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	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	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (LH)	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254,00	0,00	254,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatali/polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254,00	0,00	254,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237,00	0,00	237,00	0,00	
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	86,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	113,00	0,00	
ab) Irányított szervekről (irányítóként végzett)	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	70,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	40,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	54,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00	
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekről (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c) Irányított költségvetési szerv neve/ Megállapodás alapján elított belső 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	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervekről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Veresegyház, 2021. november 30.

Készítette:

Csilla Vas Halmáczky
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Gábor Tamás
jegyző

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	254		254
2.	Kieső munkaidő	0		0
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	254		254
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			196
	- előző időszakra maradt ellenőrzés			65
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			101
	- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és költségvetési szerve			20
	- Veresegyház és környéke Szennyvízüzem Társulása			10
8.	Soron kívüli ellenőrzés			17
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			14
	- Társulások			3
9.	Tanácsadói tevékenység			12
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			8
	- Társulások			4
10.	Képzés			2
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			27
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			17
	- Társulások			10
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			254
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veresegyház, 2021. november 30.

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

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték
Gyermekékeztetés														
Kéz a Kézben Óvoda	10	8	8	9	18	6	8	6	8	9	6	8	104	magas
Meseliget Bölcsőde	10	8	8	9	18	6	8	6	8	9	6	8	104	magas
Informatikai biztonság														
Veresegyház Város Önkormányzat	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Polgármesteri Hivatal	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Idősek Otthona	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Kéz a Kézben Óvoda	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
GAMESZ	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Művelődési Ház	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Meseliget Bölcsőde	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Városi Könyvtár	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Beruházások														
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	8	6	18	6	4	6	8	9	6	8	97	közepes
Idősek Otthona	10	12	12	9	18	6	10	3	8	3	6	8	105	magas
Kéz a Kézben Óvoda	10	4	12	9	18	6	10	6	4	3	6	4	92	közepes
GAMESZ	10	12	12	9	18	6	10	6	8	3	6	8	108	magas
Művelődési Ház	10	4	12	9	18	6	10	6	4	3	6	8	96	közepes
Meseliget Bölcsőde	10	4	12	9	18	6	10	6	4	3	6	8	96	közepes
Városi Könyvtár	10	4	12	9	18	6	10	6	4	3	6	8	96	közepes

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték
Információáramlás														
Polgármesteri Hivatal	10	8	8	9	6	6	10	6	8	6	3	12	92	közepes
GAMESZ	10	8	8	9	6	6	10	6	8	6	3	12	92	közepes
Idősek Otthona	10	8	8	9	6	6	10	6	8	6	3	12	92	közepes
Kéz a Kézben Óvoda	10	8	8	9	6	6	10	6	8	6	3	12	92	közepes
Művelődési Ház	10	8	8	9	6	6	10	6	8	6	3	12	92	közepes
Meseliget Bölcsőde	10	8	8	9	6	6	10	6	8	6	3	12	92	közepes
Városi Könyvtár	10	8	8	9	6	6	10	6	8	6	3	12	92	közepes
Iktatórendszer használata														
Polgármesteri Hivatal	10	12	8	6	6	2	10	9	4	3	6	4	80	közepes
Ellátási díj														
Idősek Otthona	10	8	8	6	18	6	10	3	4	6	3	8	90	közepes
Gépjármű használat														
GAMESZ	10	12	12	8	18	4	10	9	8	6	3	4	104	magas
Polgármesteri Hivatal	10	4	12	8	18	4	10	3	8	6	3	4	90	közepes
Önkormányzat	10	4	12	8	18	4	10	3	8	6	3	4	90	közepes
Helyi iparüzési adóztatási feladatok teljesülése														
Veresegyház Város Önkormányzat	10	4	12	9	18	6	10	6	8	9	6	12	110	magas
Bérlakás program														
Városfejlesztő Kft	10	4	12	9	18	6	10	6	4	9	3	12	103	magas
Fenntartói támogatás felhasználása														
Idősek Otthona	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas
Kéz a Kézben Óvoda	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas
GAMESZ	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas
Művelődési Ház	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas
Meseliget Bölcsőde	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas
Városi Könyvtár	10	12	6	15	6	9	9	12	5	10	6	4	104	magas

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték
Támogatás felhasználás (nyújtott)														
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	8	6	18	6	2	3	4	6	3	8	82	közepes
Normatíva felhasználás														
Esély Alapellátó Szociális Központ	10	8	9	15	6	3	3	12	5	15	3	2	91	közepes
Épületek állagmegóvása														
Kéz a kézben Óvoda	10	8	6	10	6	3	9	12	5	10	6	6	91	közepes
Vagyonkataszteri nyilvántartás														
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	6	9	9	12	10	15	6	2	111	magas

magas kockázatú 102-133 pontszám
közepes kockázatú 76-101 pontszám
alacsony kockázatú 1-75 pontszám

Készítette:


Farkasné Vás Hájnalka
belső ellenőrzési vezető

Megismerési nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2022. évi belső ellenőrzési tervének és a 2022-2025 évi Stratégiai belső ellenőrzési terv Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és annak költségvetési szervére vonatkozó rendelkezéseit megismertem, jóváhagyom.

Veresegyház, 2021. november 30.



Pásztor Béla

Veresegyházi Kistérség
Önkormányzatainak Többcélú Társulása
elnöke

Nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője által elkészített 2022. évi belső ellenőrzési tervének és a 2022-2025 évi Stratégiai belső ellenőrzési terv Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulásra vonatkozó rendelkezéseit megismertem, jóváhagyom.

Veresegyház, 2021. november 30.



Pásztor Béla

Veresegyház és Környéke
Szennyvízközmű Társulás
elnöke



Veresegyház Város Önkormányzat

2022.évi ellenőrzési terv

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Table with columns for Szabályszerűségi ellenőrzés, Pénzügyi ellenőrzés, Rendszerellenőrzés, Teljesítmény-ellenőrzés, Informatikai ellenőrzés, Utóellenőrzés, and Ellenőrzések összesen. Rows include categories like 'Helyi önkormányzat (I.+II.)', 'I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen', and 'II. Irányított szervek összesen'.

Veresegyház, 2021. november 30.

Készítette:

Handwritten signature of Farkasné Vas Hajnalka, belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Handwritten signature of Garai Tamás, jegyző

Veresegyház Város Önkormányzata

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI
STRATÉGIAI TERV
2022-2025. évre**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.) alapján önkormányzatunk elkészítette a belső ellenőrzés stratégiai tervét. A stratégiai terv 4 évre készül, a szervezet tevékenységi körének, sajátosságainak és célkitűzéseinek figyelembevételével.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései

- a kötelező és önként vállalt feladatok magas szinten történő ellátása
- költséghatékonyabb közszolgáltatás biztosítása
- folyamatos bevételek (lakbér, bérleti és üzemeltetési díjak)
- fejlesztési célok megvalósítása érdekében pályázati lehetőségek felkutatása
- Idegenforgalom tartós növekedésének biztosítása
- köznevelés jó színvonalának megőrzése
- kulturált időtöltés feltételeinek (helység, tárgyi eszközök) biztosítása
- egészségügyi szolgáltatás megfelelő színvonalú biztosítása
- idősök bentlakásos elhelyezésének növelése érdekében az otthon bővítése
- Bölcsőde épületének bővítése
- a városon átmenő forgalom csökkentése elkerülő út megépítésével
- járatok bővítése, állomáshelyek korszerűsítése
- járdaépítések
- sportolási szándék támogatása
- erdőtelepítés
- termálvíz felhasználás lehetőségének biztosítása a mezőgazdasági szektorban
- a városüzemeltetési feladatok magas szintű ellátása költséghatékonyan mellet.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai az Önkormányzattal, a Hivatallal és a felügyelt Intézményekkel kapcsolatosan

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
-
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,

- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Belső ellenőrzés stratégiai céljai egyéb ellenőrizendő területekkel kapcsolatosan:

- Az Önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások szabályszerű felhasználásának nyomon követése.
- Az Önkormányzat 100% tulajdonú gazdasági társaságának alapítói szándék szerinti, illetve tulajdonosi érdekek megfelelő működés ellenőrzése.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Möt. 119. § (3) alapján a jegyző köteles olyan belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A kontrollrendszernek részét képezi a belső ellenőrzés is. A belső kontrollokat minden területen, minden résztvevőnek, folyamatgazdának működtetnie kell annak érdekében, hogy a szervezet eredményesen láthassa el feladatait.

Belső kontrollrendszer részei:

- kontrollkörnyezet
- integrált kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenységek
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó szabályzatokat és az ellenőrzési nyomvonalat.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakör esetében.

kezelésének eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer és ennek keretében a szabályzatok, eljárások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzés minden évben felméri, beazonosítja az Önkormányzat és azok intézményei, a Hivatal, a tulajdonában álló gazdasági társaságok feladatellátását befolyásoló kockázatokat. A kockázatok beazonosításának alapfeltétele a szervezet célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény tevékenység, vagy annak elmulasztása, ami befolyásolja a szervezet működését, a célok elérését.

A kockázateértékelésnél 12 darab kockázati tényező került meghatározásra, amelyeknek értékelni kell a rendszerekre gyakorolt hatását.

Kockázatelemzési kritériummátrix

Kockázati tényező	Hatás	Valószínűség
Belső kontrollok értékelése	5	1-3
Változás átszervezés	4	1-3
Rendszer komplexitása	4	1-3
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1-3
Bevételszintek/költségszintek	6	1-3
Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	1-3
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	1-5
Vezetőség aggályai	3	1-3
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1-3
Szabályozottság, szabályosság	3	1-3
Munkatársak képzettsége, gyakorlata	3	1-3
Erőforrások rendelkezésre állása	4	1-3

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázati pontok= Súlyok (hatás) X a kockázat előfordulásának valószínűsége

Alacsonynak minősíthető kockázat: 1-75 pont 4 évente ellenőrizendő rendszer
Közepesnek minősíthető kockázat: 76-101 pont 2-3 évente ellenőrizendő rendszer
Magasnak minősíthető kockázat: 102-133 pont Évente ellenőrizendő rendszer

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Fejlesztési terv:

- tanácsadói tevékenység fejlesztése
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- az eredményesség és hatékonyság ellenőrizhetőségét, nyomon követését biztosító indikátorok, feladatmutatók meghatározásának elősegítése

Képzési terv

- szakmai tudás folyamatos bővítése

A szükséges erőforrások felmérése, létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét külső szolgáltató látja el. A belső ellenőri regisztrációt (2010. január) követően a további kötelező továbbképzéseket két évente kell teljesíteni. A jogszabályok és a változások ismerete fontos a munkavégzés szempontjából, ezért a továbbképzésnek, ellenőrzési konzultációkon való részvételnek e területen nagy jelentősége van. Az ellenőrzendő területek változása, valamint a város költségvetési nagyságrendje és a feladatok sokrétűsége az ellenőrzés számára is több feladatot jelent egy átlagosan működő településnél, ez sokszor az ellenőrzési kapacitás bővítését igényli. Ezért a speciális terület, terjedelmesebb vizsgálat indokolhatja a külső szakértő, szolgáltató bevonását is.

A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek megfelelően biztosítva vannak.

A a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások, és az ellenőrzési gyakoriság

A pénzügyi egyensúlyi helyzet fenntartása központi kérdés, továbbá kiemelt figyelmet kell fordítani:

- a vagyon gazdaságos felhasználására,
- vagyonmegőrzésre,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő működésre,
- kötelező és önként vállalt feladatok hatékony, eredményes, gazdaságos ellátására,
- belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének fejlesztésére,
- adatvédelemre, adatbiztonságra,
- az önkormányzat költségvetéséből céljellellyel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználására
- az éves költségvetési beszámolók megbízhatóságára, a számviteli alapelveknek való megfelelésre
- bevételek, követelések szabályszerű elszámolására és hatékony beszedésére,
- megvalósuló beruházásokra, közbeszerzések szabályozottságára
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai által megtett intézkedések nyomonkövetése.

Ezért fenti, magas kockázatú területeken a kapacitástól függően minden évben kell ellenőrzéseket végezni.

Veresegyház, 2021. november 30.

Készítette:



Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Garai Tamás
jegyző

Veregyházi Város Önkormányzata, Veregyházi Polgármesteri Hivatal

1. számú melléklet

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők/folyamatok	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték
Költségvetés tervezése	10	4	12	9	18	6	10	3	4	9	6	12	103	magas
Humán erőforrás gazdálkodás	10	12	12	9	12	2	6	6	4	9	6	8	96	közepes
Leltározás, selejtezés	10	8	12	9	12	4	8	6	8	9	6	12	104	magas
Vagyongazdálkodás	10	4	12	9	18	6	4	6	8	9	6	12	104	magas
Közbeszerzés, beszerzés	10	8	12	9	18	6	2	6	8	9	6	8	102	magas
Beruházás, felújítás	10	8	8	6	18	6	4	6	8	9	6	12	101	közepes
Pénzkezelés	10	8	8	9	18	4	10	3	8	6	3	4	91	közepes
Kötelezettségvállalás	10	8	12	9	12	6	4	6	8	9	6	4	94	közepes
Beszámolás	10	8	12	9	18	4	2	6	8	6	6	8	97	közepes
Főkönyvi, analitikus könyvelés	10	4	12	9	12	2	10	3	4	6	6	4	82	közepes
Adatvédelem, adatkezelés	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Iratkezelés, irattározás	10	4	4	6	6	2	10	3	4	3	6	4	62	alacsony
Vagyonvédelem	10	4	8	12	12	4	10	6	8	6	6	12	98	közepes
Támogatások igénylése, nyújtása	10	8	12	9	18	6	10	6	4	9	6	4	102	magas
Belső kontrollrendszer	10	8	12	9	12	6	2	6	8	9	9	8	99	közepes
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése	10	4	4	9	6	2	10	3	4	9	6	8	75	közepes
Bevételek beszedése, követelések behajtása	10	8	12	9	18	6	8	6	8	9	6	8	108	magas
Helyi adók kivetése, teljesítése	10	12	12	9	12	6	10	6	8	6	6	8	105	magas
Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladatellátása	10	12	8	12	18	4	4	6	8	9	6	8	105	magas

magas kockázatú 102-133 pontszám
közepes kockázatú 76-101 pontszám
alacsony kockázatú 1-75 pontszám

Veresegyház Város Önkormányzatának Intézményei

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők/folyamatok	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték
Költségvetés tervezése	10	4	12	9	18	6	10	3	4	9	6	12	103	magas
Humán erőforrás gazdálkodás	10	12	12	9	12	2	6	6	4	4	6	8	96	közepes
Leltározás, selejtezés	10	8	12	9	12	2	10	3	4	4	6	4	89	közepes
Vagyongazdálkodás	10	4	12	9	18	6	4	6	8	9	6	12	104	magas
Közbeszerzés, beszerzés	10	8	12	9	18	6	2	6	8	9	6	8	102	magas
Beruházás, felújítás	10	8	8	6	18	6	8	6	8	6	6	12	102	magas
Pénzkezelés	10	8	8	9	18	4	10	3	8	6	3	4	91	közepes
Kötelezettségvállalás	10	8	12	9	12	6	4	6	8	9	6	4	94	közepes
Beszámolás	10	8	12	9	18	4	10	6	8	6	6	8	105	magas
Főkönyvi, analitikus könyvelés	10	4	12	9	12	2	10	3	4	6	6	4	82	közepes
Adatvédelem, adatkezelés	10	12	12	9	6	6	10	6	4	9	6	12	102	magas
Iratkezelés, irattározás	10	4	4	6	6	2	10	3	4	3	6	4	62	alacsony
Vagyონvédelem	10	4	8	12	12	4	10	9	8	6	6	12	101	közepes
Támogatások igénylése, felhasználása	10	8	12	9	18	6	10	6	8	9	6	4	106	magas
Belső kontrollrendszer	10	8	12	9	12	6	2	6	8	9	9	8	99	közepes
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése	10	4	4	9	6	2	10	3	4	9	6	8	75	közepes
Bevételek beszedése, követelések behajtása	10	8	8	9	18	6	8	6	8	9	6	8	104	magas

magas kockázatú
közepes kockázatú
alacsony kockázatú

102-133 pontszám
76-101 pontszám
1-75 pontszám

kockázati tényezők/folyamatok	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték
Veresegyház Város Önkormányzata														
Veresegyházi Polgármesteri Hivatal	10	8	12	9	18	6	2	6	8	9	6	12	106	magas
Meseliget Bölcsőde	10	8	8	3	12	4	4	3	4	9	6	12	83	közepes
Kéz a Kézben Óvoda	10	8	8	3	12	4	4	3	4	9	6	12	83	közepes
Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet	10	8	12	9	18	6	2	6	8	9	6	12	106	magas
Veresegyház Városi Önkormányzat														
Idősek Otthona	10	8	8	3	12	4	4	3	4	9	6	12	83	Közepes
Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár	10	8	4	3	6	2	4	3	4	9	6	12	71	Alacsony
Váci Mihály Művelődési Ház	10	8	8	3	12	4	4	3	4	9	6	12	83	közepes
Veresegyházi Városfejlesztő Kft	10	12	12	9	12	6	4	6	8	9	3	8	99	közepes

magas kockázatú

közepes kockázatú

alacsony kockázatú

Évente ellenőrizendő

Kétévente ellenőrizendő

Háromévente ellenőrizendő

102-133

102-133

102-133

76-101

76-101

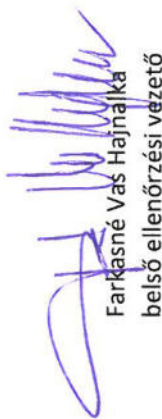
76-101

1-75

1-75

1-75

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető



VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
GAZDASÁGI MŰSZAKI ELLÁTÓ SZERVEZET

2112 Veresegyház, Sport utca 4.
Telefon: (28) 585-190; Fax: (28) 586-045
E-mail: gamesz@veresegyhaz.hu



Iktatószám: GAM/585-3/2021.
Ellenőrzés sorszáma: 6/2021.
Ellenőrzés sorszáma: INT 6/2021.

Készült: 2 eredeti példányban

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Jóváhagyta:


Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető


Nagy József Attila
igazgató

Veresegyház, 2021. november 29.

Veresegyház, 2021. november 29.



TARTALOMJEGYZÉK

1	Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok	3
2	Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	4
3	A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	6
4	Tervezett ellenőrzések	7-10
5	A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése	11
6	Mellékletek	
6.1	1. számú melléklet: Létszám és erőforrás	
6.2	2. számú melléklet: Ellenőrzések	
6.3	3. számú melléklet: Tevékenységek	



1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2022. évi éves belső ellenőrzési terv előkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

GAMESZ 2022. évi belső ellenőrzési tervéhez	Veresegyház intézményrendszere 2022. évi belső ellenőrzési tervéhez
Iktatószám: GAM/582-1/2021. Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához 2021. szeptember 28.	Iktatószám: GAM/584-1/2021. Ellenőrzési lista a kockázatelemzés folyamatos minőségbiztosításához 2021. szeptember 28.
Iktatószám: GAM/582-2/2021. Kockázati tényezők és értékelésük Kockázatelemzési módszertan 2021. szeptember 28.	Iktatószám: GAM/584-2/2021. Kockázati tényezők és értékelésük Kockázatelemzési módszertan 2021. szeptember 28.
Iktatószám: GAM/582-3-7/2021. Kockázatok felmérése és azonosítása Kockázat felmérési kérdőívek 2021. november 22.	Iktatószám: GAM/584-3-7/2021. Kockázatok felmérése és azonosítása Kockázat felmérési kérdőívek 2021. november 22.
Iktatószám: GAM/582-8/2021. Kockázatfelmérés értékelésének táblázatban történő összesítése 2021. november 24.	Iktatószám: GAM/584-8/2021. Kockázatfelmérés értékelésének táblázatban történő összesítése 2021. november 24.
Iktatószám: GAM/582-9/2021. Kockázatelemzés intézményi szintű, összesített értékelése 2021. november 25.	Iktatószám: GAM/584-9/2021. Kockázatelemzés intézményi szintű, összesített értékelése 2021. november 25.
Iktatószám: GAM/582-10-15/2021. Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről 2021. november 25.	Iktatószám: GAM/584-10-15/2021. Értesítés kockázati tényezők és értékelésük eredményéről 2021. november 25.
Iktatószám: GAM/585-1/2021. Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához 2021. október 11.	Iktatószám: GAM/585-1/2021. Ellenőrzési lista a belső ellenőrzés tervezésének folyamatos minőségbiztosításához 2021. október 11.



2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során elsősorban alapvető szervezeti folyamatokat vettem alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, egy meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján. A kockázatelemzés elsődleges célja volt, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet, szervezeti egységet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

KOCKÁZATOK ÉRTÉKELÉSÉNEK RENDJE

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a GAMESZ és a gazdaságilag alá tartozó intézményrendszer célkitűzéseit. Az értékelés alkalmával meg kell határozni a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, valamint a GAMESZ-re és az intézményrendszerre gyakorolt hatását.

Egyes kockázatok egyszerűen számszerűsíthetők (pl. pénzügyi kockázatok), míg más kockázatok értékelése szubjektívebb értékmérés alapján történik, melynek folyamatrendszerét az alábbiak tartalmazzák:

A **kockázatok elviselése** alatt egyrészt azt értjük, hogy egy adott szervezeti egység kialakult működési rendje olyan, hogy a napi feladatellátás során minden beavatkozás nélkül automatikusan kezeli a felmerülő kockázatot, ezért nincs szükség külön beavatkozásra. Kockázat elviselésére másrészt okot adhat az is, hogy bár a szervezet felmérte és azonosította a kockázatot, de technikai akadályok, időkorlát vagy anyagi korlátok miatt nincs lehetőség annak kezelésére.

A kockázatok kezelésének elsődleges formája természetesen a **kockázatsökkentés**, mely a belső kontrollrendszer általános célja és alapvető feladata. A kockázatok csökkentése azt jelenti, hogy a kockázatkezelési mátrixban a bekövetkezés valószínűségét csökkentjük, miközben a bekövetkezéskor elért hatás nagysága nem változik.

A **kockázatok átadása** esetében a kockázat valószínűsége nem csökken, illetve hatása sem változik, de lényeges elem, hogy a kockázatviselő személye módosul.

Ha egyes kockázatok nem csökkenthetők elfogadható szintre, akkor szükséges megfontolni a **kockázatos tevékenység befejezését**, azaz az adott tevékenység megszüntetését.

A fő kockázati prioritások meghatározásához minden esetben figyelembe kell venni a szervezet adott kockázattal szembeni tűrőképességét. A kialakított kockázati tűréshatár (kockázati szint) nem kötött, a szervezet egyes szintjei számára különböző tolerancia szintek alakíthatóak ki, melyek a következők:



- **Szervezeti szintű kockázati tűréshatár** – az egész szervezetre vonatkozó összes kockázat mértékét figyelembe kell venni. Az intézményi menedzsment megítéli kockázatoknak való kitettség elfogadható mértékét és egy általános tolerancia szintet határoz meg a szervezet részére.
- **Delegált kockázati tűréshatár** – a szervezet egészére megállapított kockázati tűréshatárt alapul véve kerül meghatározásra, hogy az egyes szervezeti szinteken a kockázatok mekkora mértéke fogadható még el. Ennek következménye, hogy egy adott kockázat magasabb szervezeti szinten kisebb fenyegetettséget fog jelenteni, mint az alacsonyabb szinteken.
- **Projekt kockázati tűréshatár** – alatt azt értjük, hogy a szervezet nem mindennapi tevékenységéhez tartozó munkaprogramok esetében szükséges meghatározni és kialakítani kimondottan a projekthez rendelt egyedi kockázati tűréshatárt. A még elfogadhatónak ítélt kockázat mértéke minden esetben függ a projekt jellegétől, célkitűzéseitől, valamint a megvalósítás időtartamától.

A feltárt kockázatokkal kapcsolatos reakciókat az **elviselhetőnek ítélt kockázati szint** meghatározásával szükséges eldönteni, mely azt jelenti, hogy az intézmény mindenképpen válaszingézkedést fog tenni a felmerült kockázatokra.

A kockázati kategóriák értékelési (más néven besorolási) kereteinek kialakítása során – mely lehet magas kockázat, közepes kockázat, illetve alacsony kockázat – biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. Az értékelés eredményeit oly módon szükséges rögzíteni, hogy a kockázati prioritások meghatározásához és a kockázatok folyamatos nyomon követéséhez hozzájáruljon. Lényeges elem az értékelés során továbbá, hogy minden alkalommal szét kell választani a kezdeti még nem kezelt és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása során a Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet és a gazdaságilag alá tartozó intézményrendszer 8 főfolyamatának mintegy 20 olyan kockázatokkal összefüggésben álló tényező került meghatározásra, amely hatással van a szervezet, mint összetett rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végeztem, illetve meghatározásra került az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatása is (súlyként kifejezve).

Kockázati tényezők az alábbi 8 főfolyamat vonatkozásában lettek meghatározva

1. Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok
2. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok
3. A belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok
4. Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok
5. A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok
6. Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok
7. Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok
8. Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok

-+

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez a belső ellenőrzési vezető egy mátrixot alkalmazott, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.



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

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidő-kapacitás meghatározását az alábbi táblázatban foglalja össze az ellenőrzési vezető:

MEGNEVEZÉS	Átlagos munkanapok száma/fő/év	Intézményrendszer		Ellenőri napok száma összesen (átlagos munkanapok száma × létszám)
		Létszám (fő)	Kapacitás kiegészítés (nap)	
Bruttó munkaidő	365	1	--	365
Kieső munkaidő, melyből:				
Szombat, vasárnap, fizetett ünnepek	109	1	--	109
Nettó munkaidő	256	1	--	256
Átlagos betegszabadság	--	--	--	--
Átlagos szabadság	--	--	--	--
Nettó munkaidő	256	1	--	256
Tervezett ellenőrzések végrehajtása, melyből	80	2	30	110
➤ GAMESZ ellenőrzésére fordítható napok száma	60	1	--	60
➤ Intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma	20	2	30	50
Tanácsadói tevékenység ellátásához (10%)	25	1	0	25
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, stratégiai terv kidolgozása, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, stb.), melyből	110	1	0	110
➤ GAMESZ ellenőrzésére fordítható napok száma (25%)	60	1	--	60
➤ Intézmények egyéb ellenőrzési feladatainak ellátására fordítható napok száma (20%)	50	1	--	50
Képzés (4%)	11	1	--	11
Soron kívüli ellenőrzésre biztosított idő (12%)	30	1	--	30
Összes tevékenység kapacitásigénye, melyből	256	2	30	286
Tartalékidő (nap/év)	0	0	--	0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	--	0
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0	1	30	30



4. A tervezett ellenőrzések GAMESZ és az intézmények 2022. évre tervezett ellenőrzéseit az alábbi táblázat foglalja össze

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése (2021. évről)	A Bkr 22. § (1) bekezdés g) pontja, illetve 48-49. § értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. Ellenőrzés célja: Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyervehető információk támogatják a Nemzetgazdasági Minisztériumnak az államháztartási belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.		Egyéb tevékenység	GAMESZ	2022. január 10-től 2022. február 15-ig.	20 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
2.	Eszközökkel való gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A leltározási tevékenység szabályozottsága, gyakorlati alkalmazása, az eltérések és kompenzálások előírászerű elszámolása, a kárfelelősség érvényesítése, továbbá a selejtezési tevékenység szabályozottsága és gyakorlati összhangjának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2021. január 01-től 2022. november 30-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	Kockázatelemzések 6.1., 6.2., 7.2. pontjaiban rögzített kockázatok alapján.	Rendszerellenőrzés	GAMESZ Medveothon Termálfürdő MacIZOO Ház	2022. március 07-től 2022. december 31-ig.	50 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)	
3.	Humán erőforrás-gazdálkodás utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: A humán erőforrás-gazdálkodás intézményi szabályozottsága, erőforrás-gazdálkodás gyakorlati végrehajtásának, dokumentálási rendjének utóvizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. január 01-től 2021. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés	2020. évi ellenőrzési tervben szerepeltetett, de elmaradt ellenőrzés.	Utóellenőrzés	GAMESZ	2022. június 20-tól 2022. augusztus 12-ig.	10 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr	
4.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításához szükséges kockázatelemzés	Ellenőrzés célja: A Bkr. 29. §, illetve 31-32. § értelmében az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.		Egyéb tevékenység	GAMESZ Medveotthon Termálfürdő MaciZOO Ház	2022. szeptember 12-től 2022. október 21-ig.	20 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr	
5.	2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv összeállítása	Ellenőrzés célja: A Bkr. 29. § és 48. §-ának értelmében a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.		Egyéb tevékenység	GAMESZ Medveotthon Termálfürdő MaciZOO Ház	2022. október 17-től 2022. november 30-ig.	20 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr	
ELLENŐRZÉS TÍPUSA				VIZSGÁLATOK SZÁMA				ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Egyéb tevékenység				3 db				60 nap
Rendszerellenőrzés				1 db				50 nap
Utóellenőrzés				1 db				10 nap
Összesen				5 db				120 nap



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése (2021. évről)	A Bkr 22. § (1) bekezdés g) pontja, illetve 48-49. § értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. Ellenőrzés célja: Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogatják a Nemzetgazdasági Minisztériumnak az államháztartási belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.		Egyéb tevékenység	Meseliiget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Központ Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2022. január 10-től 2022. február 15-ig.	20 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
2.	Észközzökkel való gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: A leltározási tevékenység szabályozottsága, gyakorlati alkalmazása, az eltérések és kompenzálások előírászerű elszámolása, a kárfelelősség érvényesítése, továbbá a selejtezési tevékenység szabályozottsága és gyakorlati összhangjának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2021. január 01-től 2022. november 30-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés (szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés)	Kockázatelemzések 6.1., 6.2., 7.2. pontjaiban rögzített kockázatok alapján.	Rendszerellenőrzés	Meseliiget Bölcsőde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Központ Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2022. március 07-től 2022. december 31-ig.	40 ellenőrzési nap 2 fő belső ellenőr
3.	A költségvetési gazdálkodás értékelése a beszámoló adatai alapján	Ellenőrzés célja: Egyes biztosított szolgáltatások, megállapításainak, számlázásának, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése, a hátralékok alakulásának, valamint azok csökkentésére tett intézkedések eredményességének értékelése. Ellenőrizendő időszak: 2019. január 01-től 2021. december 31-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés	Kockázatelemzések 3.1., 3.2. pontjaiban rögzített kockázatok alapján.	Rendszerellenőrzés	Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár	2022. március 01-től 2022. december 17-ig.	10 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításához szükséges kockázatelemzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> A Bkr. 29. §, illetve 31-32. § értelmében az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.		Egyéb tevékenység	Mesliget Bölcsöde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Központ Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2022. szeptember 12-től 2022. október 21-ig.	15 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
5.	2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv összeállítása	<u>Ellenőrzés célja:</u> A Bkr. 29. § és 48. §-ának értelmében a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.		Egyéb tevékenység	Mesliget Bölcsöde Kéz a Kézben Óvoda Váci Mihály Művelődési Központ Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona	2022. október 17-től 2022. november 30-ig.	15 ellenőrzési nap 1 fő belső ellenőr
ELLENŐRZÉS TÍPUSA			VIZSGÁLATOK SZÁMA			ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA	
Egyéb tevékenység			3 db				50 nap
Rendszerellenőrzés			2 db				50 nap
Összesen			5 db				100 nap



5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A belső ellenőrzése a 2022. évre az alábbi mértékű ellenőrzési nap felhasználást tervezte a GAMESZ vonatkozásában:

MEGNEVEZÉS	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Tanácsadói tevékenység ellátásához (10%)	25
Képzés (4%)	11
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, melyből	60
➤ Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2021. évről	➤ 20
➤ 2022. évi kockázatelemzés elkészítése	➤ 20
➤ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása	➤ 20
ÖSSZESEN:	96 ellenőrzési nap
Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás (12%)	30
MINDÖSSZESEN:	126 ellenőrzési nap

A GAMESZ belső ellenőrzése a 2022. évre az alábbi mértékű ellenőrzési nap felhasználást tervezte az intézményi rendszer vonatkozásában:

MEGNEVEZÉS	ELLENŐRZÉSI NAPOK SZÁMA
Tanácsadói tevékenység ellátásához	0
Képzés	0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, melyből	50
➤ Éves ellenőrzési jelentés összeállítása 2021. évről	➤ 20
➤ 2022. évi kockázatelemzés elkészítése	➤ 15
➤ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása	➤ 15
ÖSSZESEN:	50 ellenőrzési nap
Soron kívüli ellenőrzésekre fenntartott kapacitás	0
MINDÖSSZESEN:	50 ellenőrzési nap

Az intézmény a fenti feladatokat külső erőforrásból kívánja végrehajtani.

Mellékletek

Az éves ellenőrzési terv az alábbi mellékleteket tartalmazza:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Veresegyház, 2021. november 29.

Készítette:


Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető



Helyi önkormányzat	Stabsbiztosági ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerezé ellenőrzés				Tulajdonosi ellenőrzés				Információs ellenőrzés				Utóellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen	
	saját ellenőrzés		külső ellenőrzés		saját ellenőrzés		külső ellenőrzés		saját ellenőrzés		külső ellenőrzés		saját ellenőrzés		külső ellenőrzés		saját ellenőrzés		külső ellenőrzés		saját ellenőrzés		külső ellenőrzés		saját ellenőrzés		külső ellenőrzés		terv	tény
	db	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
I. Önkormányzati hivatal/Pajzsmenet hivatal																														
a) Éves Ellenőrzés Terv alapján																														
aa) Saját szervezeti																														
ab) Irányított szervezeti (rányítóbánál végzett)																														
ac) Egyéb ellenőrzések																														
b) Személyi ellenőrzések																														
ba) Saját szervezeti																														
bb) Irányított szervezeti (rányítóbánál végzett)																														
bc) Egyéb ellenőrzések																														
c) Megnevezés alapján elvégzett beosztás																														
1. GAMESZ																														
aa) Saját szervezeti																														
ab) Irányított szervezeti																														
ac) Egyéb ellenőrzések																														
b) Személyi ellenőrzések																														
ba) Saját szervezeti																														
bb) Irányított szervezeti																														
bc) Egyéb ellenőrzések																														
c) Megnevezés alapján elvégzett beosztás																														
2. Irányított költségvetési szerv összesen																														
aa) Saját szervezeti																														
ab) Irányított szervezeti																														
ac) Egyéb ellenőrzések																														
b) Személyi ellenőrzések																														
ba) Saját szervezeti																														
bb) Irányított szervezeti																														
bc) Egyéb ellenőrzések																														
c) Megnevezés alapján elvégzett beosztás																														
3. Irányított költségvetési szerv összesen																														
aa) Saját szervezeti																														
ab) Irányított szervezeti																														
ac) Egyéb ellenőrzések																														
b) Személyi ellenőrzések																														
ba) Saját szervezeti																														
bb) Irányított szervezeti																														
bc) Egyéb ellenőrzések																														
c) Megnevezés alapján elvégzett beosztás																														
4. Irányított költségvetési szerv összesen																														
aa) Saját szervezeti																														
ab) Irányított szervezeti																														
ac) Egyéb ellenőrzések																														
b) Személyi ellenőrzések																														
ba) Saját szervezeti																														
bb) Irányított szervezeti																														
bc) Egyéb ellenőrzések																														
c) Megnevezés alapján elvégzett beosztás																														
5. Irányított költségvetési szerv összesen																														
aa) Saját szervezeti																														
ab) Irányított szervezeti																														
ac) Egyéb ellenőrzések																														
b) Személyi ellenőrzések																														
ba) Saját szervezeti																														
bb) Irányított szervezeti																														
bc) Egyéb ellenőrzések																														
c) Megnevezés alapján elvégzett beosztás																														
6. Irányított költségvetési szerv összesen																														
aa) Saját szervezeti																														
ab) Irányított szervezeti																														
ac) Egyéb ellenőrzések																														
b) Személyi ellenőrzések																														
ba) Saját szervezeti																														
bb) Irányított szervezeti																														
bc) Egyéb ellenőrzések																														
c) Megnevezés alapján elvégzett beosztás																														

Készítette:
Nagy József Albin igazgató

Jóváhagyta:
Nagy Kriszta főosztályvezető

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat.....	Ellenőrzések összesen ¹						Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység ²						Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény			
	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	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	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap		
I. Helyi önkormányzat (1+II)	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286,00	0,00	286,00	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	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	0,00					
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 (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	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	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	0,00					
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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	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	0,00					
c) Irányított költségvetési szerv neve																														
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																														
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286,00	0,00	286,00	0,00	0,00					
1. GAMESZ	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286,00	0,00	286,00	0,00	0,00					
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156,00	0,00	156,00	0,00	0,00					
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	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	0,00					
b) Soron kívüli kapacitás^a	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	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	0,00					
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	0,00					
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	0,00	0,00					
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	0,00					

Veresegyház, 2021. november 29.

Készítette:

Jóváhagyta:





Iktatószám: GAM/585-4/2021.
Ellenőrzés sorszáma: INT 6/2021.

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (4) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőréként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (4) bekezdésnek eleget téve nyilatkozom, hogy a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet belső ellenőrzési vezetője által készített 2022. évi belső ellenőrzési tervben foglalt, az általam vezetett intézményre vonatkozó ellenőrzési tervet jóváhagyólag elfogadom.

Veresegyház, 2021. november 29.


Pásztor Katalin
óvodavezető
Kéz a Kézben Óvoda


Csécsy dr. Drótos Edina
intézményvezető
Váci Mihály Művelődési Központ


Vigh Eleonóra
Bölcsődevezető
Mesevilág Bölcsőde


Tóth Gáborné
intézményvezető
Veresegyház Városi Önkormányzat
Idősek Otthona


Berze Lajos
intézményvezető
Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár



Ellenőrzések

Veresegyház Város Önkormányzat


2022.évi ellenőrzési terv

2. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzata (Hivatal+GAMESZ)	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen					
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény										
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap											
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	10,00	0,00	48,00	0,00	16,00	0,00	10,00	0,00	343,00	0,00	353,00	0,00				
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00	213,00	0,00				
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00	213,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél													2,00				38,00														3,00				48,00		5,00	0,00	0,00	0,00	86,00	0,00	86,00	0,00				
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	1,00				15,00		2,00				40,00		1,00				15,00														4,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	70,00	0,00										
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	1,00				10,00								2,00				30,00														3,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00										
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	17,00	0,00	17,00	0,00										
ba) Saját szervezetnél																																																
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																																
bc) Egyéb ellenőrzések																																																
c) Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																																																
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	10,00	0,00	130,00	0,00	140,00	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	3,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	10,00	0,00	130,00	0,00	140,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél													1,00				50,00														2,00	0,00	10,00	0,00	50,00	0,00	60,00	0,00										
ab) Irányított szervezetnél													2,00				50,00														2,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00										
ac) Egyéb ellenőrzések																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																																
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																																
ab) Irányított szervezetnél																																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																																
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																																
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																																
ab) Irányított szervezetnél																																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																																
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																																
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																																
ab) Irányított szervezetnél																																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																																
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																																
III. [Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél																																																
ab) Irányított szervezetnél																																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																																
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																																

Veresegyház, 2021. december 13.

Készítette:


 Farkasné Vas Hajnalka
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


 Garai Tamás
 jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat
2022.évi ellenőrzési terv

Tevékenységek

3. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzata (Hivatal+GAMESZ)	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap ⁵	külső ellenőrző nap ⁶	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap ⁷	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	terv	tény	
Helyi önkormányzat (1+II.)	10,00	0,00	353,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	10,00	0,00	0,00	540,00	0,00	550,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	10,00	0,00	213,00	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00	10,00	0,00	0,00	254,00	0,00	264,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	196,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237,00	0,00	237,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	86,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	113,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	70,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	54,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	10,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	17,00	0,00	27,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
c) Megalapítás alapján ellátott belső ellenőrzés (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
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286,00	0,00	286,00	0,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286,00	0,00	286,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156,00	0,00	156,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) 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
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
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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) 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
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
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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) 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
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

Veresegyház, 2021. december 13.

Készítette:

Farkasné Vás Halmácsi
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző