



Veresegyház Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

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

Iktatószám: K/13582-1/2022

*ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. 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 humán erőforrás-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.

A **Veresegyházi Polgármesteri Hivatal** (Hivatal) belső ellenőrzése az alábbi szervezetekre terjed ki:

- Veresegyház Város Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely intézményére:
 - Veresegyházi Polgármesteri Hivatal
 - Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet
 - Váci Mihály Művelődési Központ
 - Veresegyház Város Idősek Otthona
 - Kéz a Kézben Óvoda
 - Meseliget Bölcsőde
 - Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár

- Veresegyház Város Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre
- Veresegyház Város Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő Városfejlesztő Kft-re
- Veresegyház Kistérség Többcélú Társulásra és annak költségvetési szerve a Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központra
- Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulásra

A **Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet** (GAMESZ) belső ellenőrzést az alábbi szervezeteknél lát el:

- GAMESZ
- Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeinél, úgymint:
 - Váci Mihály Művelődési Központ
 - Veresegyház Város Idősek Otthona
 - Kéz a Kézben Óvoda
 - Meseliget Bölcsőde
 - Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátása érdekében a Hivatalnál tárgyévben 1 fő külső szolgáltatót, valamint a GAMESZ-nél 1 fő, valamint kapacitás kiegészítésként további 1 fő külső szolgáltatót alkalmazott.

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőre a Képviselő-testület által 2020. december 21-én a 216/2020. (12.21.) számú határozattal elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési tervei alapján végezték munkájukat. Az ellenőrzési tervek év közbeni módosítására nem került sor.

Megvalósult ellenőrzések száma önkormányzati szinten 2021. évben összesen 8 db volt, ebből terven felüli vizsgálatot sem a Hivatal, sem a GAMESZ belső ellenőrzése tárgyévben nem folytatott le. Az ellenőrzési munka terv szerinti végrehajtását meghatározó mértékű akadályozó tényező a 2021. évben továbbra is a COVID-19 világméretű járvány volt. A pandémiás helyzet új fajta feladatellátás elé állította az ellenőrzött szervezetek vezetőit, munkavállalóit, akiknek egy olyan rendszert kellett kialakítani és ahhoz alkalmazkodni, amely lehetővé tette a munkafolyamatok napi ellátását. Ebben a rendszerben a belső ellenőrzés támogató jellegű feladatellátása kapott nagyobb hangsúlyt, hiszen az ellenőrzött szervezetekre a vizsgálatok lefolytatásához szükséges dokumentumok rendelkezésre bocsátása jelentős többlet terhet eredményezett.

A tanácsadási tevékenység keretében legjellemzőbben a támogató jellegű szakértői munka valósult meg. A tanácsadó tevékenység jelentős része mind a Hivatal, mind a GAMESZ belső ellenőrzésénél a tárgyidőszak alatti Állami Számvevőszéki ellenőrzésekhez kapcsolódott.

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 és belső előírásoknak megfelelő feladatellátásra, 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 2021. 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2021. évi ellenőrzési tervek (Hivatal, GAMESZ) 2020. november 30-ig elkészültek és azok, a Jegyző részére megküldésre kerültek. A Képviselő-testület 2020. december 21-én a 216/2020. számú határozatával hagyta jóvá azokat, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket.

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 40 darab, a GAMESZ által készített jelentések 15 db megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. Terven felüli ellenőrzést 2021. évben sem a Hivatal, sem a GAMESZ belső ellenőrzése nem folytatott le.

AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzése a 2021. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Folyamatban lévő ellenőrzés</i>		<i>Befejezett ellenőrzés (előző évről áthúzódó és tárgyévi)</i>		<i>Következő évben lefolytatásra kerülő ellenőrzés</i>		<i>Elhagyásra került vizsgálatok</i>	
	<i>Hivatal</i>	<i>GAMESZ</i>	<i>Hivatal</i>	<i>GAMESZ</i>	<i>Hivatal</i>	<i>GAMESZ</i>	<i>Hivatal</i>	<i>GAMESZ</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	3	-	-	1,5	-	0,5	-	-
Pénzügyi ellenőrzés	1	0,5	4	1,5	1	-	-	-
Rendszerellenőrzés	3	-	1	-	1	-	-	-
Teljesítményellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-
Informatikai ellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-
Utóellenőrzés	-	-	-	-	1	-	-	-
Ellenőrzések összesen:	7	0,5	5	3	3	0,5	0	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)

Tárgyévben a COVID-19 vírus elleni intézkedések továbbra is jelentősen mértékben akadályozták a belső ellenőrzések a tervezetnek megfelelő lefolytatását. A vizsgálatokhoz bekért dokumentáció megfelelő tartalmú és időben történő rendelkezésre bocsátása eddig is, mint az egyik legnagyobb kockázati tényező volt jelen az ellenőrzés hatékony feladatellátásában. A vírus miatt az ellenőrzött szervezetek feladatellátási módjának (home office) megváltoztatása még nehezkesebbé tette az ellenőrzési munka eredményes végrehajtását.

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

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

A Hivatal belső ellenőrzési feladatellátását 1 fő külső szolgáltató biztosította megbízási szerződés keretében.

A GAMESZ a 2021. évre tervezett belső ellenőrzéseit 1 fő külső szolgáltató, és kapacitás kiegészítésként még 1 fő külső szolgáltató igénybevételével 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) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel.

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

A 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását a fentebb részletezett okokon kívül egyéb akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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, támogatási szerződések, továbbá a megnövekedett számú Állami Számvevőszéki ellenőrzésekkel kapcsolatosan látott el tanácsadási feladatot.

A válaszadás vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás érdekében végzett kutatómunkát követően került sor.

A GAMESZ belső ellenőrzése összesen 11 alkalommal végzet szóbeli és írásbeli tanácsadási tevékenységet azoknál az intézményeknél, amelyek gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, így ezen feladatok ellátását a GAMESZ végzi. Ezek a tanácsadási feladatok az Állami Számvevőszéki ellenőrzéshez kapcsolódtak. További két alkalommal a belső ellenőr saját szervezetének napi feladatellátásához kapcsolódóan látott el szóbeli tanácsadást.

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

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

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A **Hivatal** belső ellenőrzése által tett fontosabb jelentőségű megállapításainak összefoglaló értékelése az alábbiakban kerül bemutatásra:

Költségvetés tervezése

Veresegyház Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetését elkészítette, azt a jogszabályi előírásoknak megfelelő a Képviselő-testület által elfogadásra került. A költségvetés elkészítésének folyamatánál az ellenőrzés hiányosságként állapította meg, hogy az ingatlan értékesítésből befolyó tervezett bevétel összege nem került megfelelő dokumentummal megalapozásra, a rendelettervezet intézményvezetőkkel való egyeztetése írásban történt dokumentálása elmaradt, továbbá a rendelettervezethez nem készült el a Pénzügyi Bizottság írásos véleményezése. Az éves költségvetést részletes adatokkal kimutató táblázatoknál előfordult, hogy azok téves adatokat tartalmaztak. Az ellenőrzés a területet **korlátozottan megfelelőnek minősítette**.

Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának vizsgálata

Az Önkormányzat által a 2018. és 2019. évben nyújtott támogatások mintavételes ellenőrzése során, bekérésre került a kiválasztott kedvezményezettek kapott támogatásokkal kapcsolatos dokumentációja, úgymint a támogatási szerződések, a támogatás felhasználását alátámasztó elszámolások. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat nem rendelkezett olyan belső szabályozóval, rendelettel, amelyben meghatározásra kerültek volna a közpénzből nyújtott támogatásokkal kapcsolatos szabályok, feladatellátások. A vizsgált időszakban öt esetben a kedvezményezettek nem nyújtották be a támogatás szerződésszerű felhasználását igazoló elszámolást, ezekben az esetekben felszólítás, vagy visszafizetési eljárás nem indult. A benyújtott elszámolásoknál csak az összegszerűség ellenőrzését vizsgálták, annak elvégzése, eredménye sem került megfelelően dokumentálásra. A támogatási szerződéseknek és azok mellékleteinek tartalma nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak, továbbá a támogatottaktól nem került bekérésre – indokolt esetben - az aláírás minta és a létesítő okirat. A támogatásokhoz kapcsolódó adatok nem kerültek közzétételre, az ellenőrzési nyomvonal a nyújtott támogatások folyamatait nem tartalmazta. A nyújtott támogatásokról a nyilvántartás vezetésre került, azonban abban, több esetben téves adat szerepelt. A vizsgált területet az ellenőrzés **gyengének minősítette**.

Pénz és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata

Az ellenőrzött szervezet, a Medveotthon gazdálkodási és pénzügyi feladatellátásához kapcsolódó feladatokat a GAMESZ látja el. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzat kialakításra került, a pénzbeszedő hely működésével összefüggő előírások hiánya miatt annak kiegészítése szükséges. A munkaköri leírások minden esetben rendelkezésre álltak, azok tartalma – kisebb hiányosság mellett - megalapozta a szabályszerű feladatellátást. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál az arra jogosultak aláírás-mintáiknak nyilvántartása rendelkezésre állt, annak tartalma naprakészen vezetésre került. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelelt, azok végrehajtásának időpontjának egyértelműbb meghatározására hívta fel a figyelmet az ellenőrzés. A készpénz átadás-átvétel folyamatánál, annak dokumentálásának hiányosságát, valamint, egy esetben az átadott összegtől 1.000 Ft-tal eltérő összeg pénzárba történt többletbevételezését állapította meg az ellenőrzés. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának teljes körűvé tétele szükséges. Az ellenőrzés a területet **korlátozottan megfelelőnek minősítette**.

A Kosárlabdacsarnok megépítéséhez átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés a Veresegyházi Városi Sportkörnél a helyszínen került lefolytatásra. Bekérésre került a szervezet Alapító Okirata, a beszerzéshez kapcsolódó szabályozás. A támogatásra kapott összeget megalapozó döntések dokumentumai, a támogatási szerződés és annak mellékletei, a közbeszerzési eljárás előkészítésével, lefolytatásával kapcsolatos iratanyagok és a kapott támogatás elszámolását tartalmazó dokumentáció. Az ellenőrzés a támogatás felhasználásával összefüggésben megállapítást nem tett, a területet **megfelelőnek minősítette**.

A kötelezettségvállalás folyamata

Az ellenőrzés a Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ kötelezettségvállalással összefüggő feladatellátásra terjedt ki. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezésre állt, utóbbi kisebb kiegészítésre szorul. A Központ és a pénzügyi, gazdálkodási feladatai ellátó Hivatal közötti munkamegosztási megállapodás, a beszerzési folyamatokra vonatkozó szabályzás, a kifizetéseknél az átláthatósági nyilatkozatok hiányára tett észrevételt az ellenőrzés. A gazdálkodási jogkörök feladatellátása során több esetben állapított meg az ellenőrzés a jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlatot. Az ellenőrzés a területet összességében **korlátozottan megfelelőnek minősítette**.

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.

A belső ellenőrzés által tapasztaltak alapján a szervezetek többsége rendelkezett Alapító Okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, továbbá a működéshez, feladatellátáshoz kapcsolódóan kialakított kötelező és egyéb szabályzókkal, munkaköri leírásokkal Ezek tartalma azonban még több esetben aktualizálásra, kiegészítésre szorul.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, kiegészítése javasolt, mert azok tartalma nem minden esetben fedi le teljes körűen a szervezetek által ellátott feladatrendszert.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal és a GAMESZ a kockázatkezelési rendszerre vonatkozó szabályozást elkészítette, ennek keretében kerültek működtetésre a szervezetek kockázatkezelési rendszerei. Azaz azonosításra kerültek a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, a kockázatok és meghatározásra kerültek az azokra adott válaszlépések.

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. A belső ellenőrzési tervek minden esetben kockázatelemzésen alapultak.

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.

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 belső ellenőrzés során lefolytatott vizsgálatoknál tapasztaltak alapján a szervezetek egymás közötti információáramlásának rendszere további fejlesztésre szorul.

Az Iratkezelési szabályzatok a Hivatalnál és a GAMESZ-nál 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 megfelelésségének 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.

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 végrehajtott belső ellenőrzések során megfogalmazott javaslatainak száma 40 db volt, amelyek többségének végrehajtása folyamatban van, azok intézkedési tervben foglalt határideje még nem telt le. A javaslatokra megfogalmazott intézkedések hosszabb időigényűek, mint például támogatásokkal kapcsolatos rendelet kialakítása. Előző évekről áthúzódó intézkedések 10 db, az összesen tárgyévben végrehajtott intézkedések száma 2 db volt (4 %).

A GAMESZ belső ellenőrzési tevékenysége keretében lefolytatott 2021. évi vizsgálatoknál a tárgyévi intézkedések száma 15 db volt, amelyekből 10 db került végrehajtásra (66,67%).

Veresegyház, 2022. május 11.

Mellékletek:

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


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

2021. év

1. számú melléklet


	Belső erőforrás ¹				Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I., II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	2,0	3,0	0,0	0,0	5,0	4,0	
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen												
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	200,0	184,0	61,0	37,0	221,0	
1. GAMESZ					2,0	2,0	165,0	145,0	110,0	112,0	275,0	
2. Meseliget Városi Önkormányzati Bölcsőde					0,5	0,2	165,0	145,0			165,0	
3. Kéz a kézben Óvoda					0,3	0,2			22,0	26,0	22,0	
4. Váci Mihály Művelődési Központ					0,3	0,2			22,0	20,0	22,0	
5. Kőlcsey Ferenc Városi Könyvtár					0,3	0,2			22,0	26,0	22,0	
6. Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona					0,3	0,2			22,0	20,0	22,0	
n. Irányított költségvetési szerv neve]									22,0	20,0	22,0	
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³							61,0	37,0			0,0	

Veresegyház, 2022. május 11.

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző

Tevékenységek

2021. év

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Veresegyház Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹⁾			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen ²⁾		Külső kapacitás összesen ³⁾		Kapacitás összesen		
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁴⁾	terv	tény	nap ⁵⁾	terv	tény	nap ⁶⁾	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap ⁷⁾	külső ellenőri nap ⁸⁾	terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁹⁾	terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	tény	ellenőri nap
Helyi önkormányzat (1-44)	0,00	0,00	341,00	0,00	0,00	135,00	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	536,00	449,00	636,00	489,00
I. Önkormányzati hivatali/Polgármesteri hivatali összesen	0,00	0,00	221,00	0,00	0,00	83,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	29,00	29,00	0,00	261,00	232,00	261,00	232,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	185,00	81,00	0,00	72,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	29,00	29,00	0,00	195,00	184,00	195,00	184,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	110,00	44,00		9,00	0,00	0,00	2,00	2,00		0,00	29,00	29,00		150,00	147,00	150,00	147,00
ab) Irányított szervezetenél (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
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
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
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
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	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
c) Irányított költségvetési szerv neve	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
c) Megállapodás alapján ellátott 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
ad) Többeslű Társulás és Esety Alapkezelő	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Központ	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Szennyvízközmű Társulás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Irányított 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
II. GAME-SZ	0,00	0,00	120,00	70,00	0,00	20,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. GAME-SZ	0,00	0,00	0,00	0,00		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
ab) Irányított 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
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
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
2. Irányított költségvetési szerv összesen ¹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00		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
ab) Irányított 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
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
3. Irányított költségvetési szerv összesen ¹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00		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
ab) Irányított 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
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
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
na) Irányított költségvetési szerv összesen ¹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00		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
ab) Irányított 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
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
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
na) Irányított költségvetési szerv összesen ¹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00		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
ab) Irányított 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
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
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

Veresegyház, 2022. május 11.

Készítette: Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző


Farkasné Vas Hajnalika
belső ellenőrzési vezető

Intézkedések megvalósítása

2021. év

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Veresegyház Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	%
I. Helyi önkormányzat (I.+II.)	10	55	12	12	18,46
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	10	40	2	2	4,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	15	10	10	66,67
1. GAME-SZ		2	0	0	0,00
2. Meseleiget Városi Önkormányzati Bölcsőde		6	3	3	50,00
3. Kéz a kézben Óvoda		3	3	3	100,00
1. Váci Mihály Művelődési Központ		4	4	4	100,00
2. Kőlcsey Ferenc Városi Könyvtár		0	0	0	0,00
3. Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Orfihona		0	0	0	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]					

Veresegyház, 2022. május 11.

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Garai Tamás
jegyző