




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


---

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2023. május 17-i rendes/rendkívüli ülésére

**Tárgy:** Veresegyház Város Önkormányzatának 2022. évi éves és éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

**Készítette:**   
Farkasné Vas Hajnalka belső ellenőrzési vezető

**Látta és ellenjegyezte:**   
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 Önkormányzatának 2022. évi éves és éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A 370/2011 (XII.31.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet (Bkr.) 48. §-ban meghatározott tartalommal a **belső ellenőrzési vezető éves, illetve összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést készít, amelyet a jegyző legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet elfogadásáig a Képviselő testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

A Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzési vezetője a Bkr. 49. §. (3) bekezdésében foglalt határidőnek megfelelően, azaz **2023. február 15-ig elkészítette és megküldte a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a jegyző, illetve a polgármester részére.**

A tárgyévre vonatkozóan a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szerveknek az éves beszámoló alapján, összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést is szükséges készíteniük.

**Az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés összegzi a Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrei által végzett ellenőrzési tevékenységet, valamint annak tapasztalatait.** Ezáltal az összefoglaló jelentés mellékleteiben a létszám és erőforrás szükségletek, ellenőrzések és tevékenységek részletezése, valamint a megállapításokra tett intézkedések megvalósulása önkormányzati szinten (Polgármesteri Hivatal és GAMESZ) összesítve kerültek bemutatásra.

**Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el Veresegyház Város Önkormányzatának 2022. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentését.**

### **Mellékletek:**

- Éves belső ellenőrzési jelentés és annak 1-5. számú mellékletei 2022. év Veresegyházi Polgármesteri Hivatal
- Éves belső ellenőrzési jelentés és annak 1-4. számú mellékletei 2022. év GAMESZ
- Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés és annak 1-4. számú mellékletei 2022. év

Veresegyház, 2023.

Tisztelettel:



**Garai Tamás**  
jegyző

### **Határozati javaslat:**

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Veresegyház Város Önkormányzatának 2022. évről szóló éves és éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: alpolgármester, jegyző, belső ellenőrzési vezető



**Veresegyház Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala**

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

---

*ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL*

Jóváhagyta:

**Garai Tamás**  
jegyző

Készítette:  
belső ellenőrzési vezető

Farkasné Vas Hajnalka

# TARTALOMJEGYZÉK

## Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

- 2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- 2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- 2.3. Összeférhetetlenségi esetek
- 2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- 2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- 2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása
- 2.6. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

#### **I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

### **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

#### **II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

#### **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja, hogy az irányító szerv áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az alá tartozó szervek, szervezetek belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesülését, a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosulását.

Veresegyház Város Önkormányzata a belső kontrollrendszere részeként működteti az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzést.

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, továbbá a GAMESZ-nél 1 fő külső szolgáltatót alkalmazott.

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőre a Képviselő-testület által 2021. december 16-án határozattal elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési tervei alapján végezték munkájukat. Az ellenőrzési tervek év közbeni módosítására nem került sor.

Megvalósult ellenőrzések száma önkormányzati szinten 2022. évben összesen 14 db volt, ebből terven felüli vizsgálatot a Hivatal nem végzett, a GAMESZ belső ellenőrzése tárgyévben három terven felüli ellenőrzést folytatott le.

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

Egyéb tevékenység jogcímén a belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok úgymint kockázatelemzés, tervekészítés, 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 2022. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során az ellenőrzöttek részéről **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 2022. évi ellenőrzési tervek (Hivatal, GAMESZ) a jogszabályban előírt határidőig 2021. november 30-ig elkészültek és azok, a Jegyző részére megküldésre kerültek. A Képviselő-testület 2021. december 16-án határozatával jóvá hagyta 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 124 darab, megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. A GAMESZ belső ellenőrzési jelentései tárgyévben intézkedést igénylő megállapításokat nem tartalmaztak. Terven felüli ellenőrzést 2022. évben a Hivatal nem végzett, a GAMESZ belső ellenőrzése hármat folytatott le.

### **AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE**

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzése a 2022. 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	2	2	-	-	-
Pénzügyi ellenőrzés	-	-	1	1	2	-	-	-
Rendszerellenőrzés	-	1	7	-	1	-	-	-
Teljesítményellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-
Informatikai ellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-
Utóellenőrzés	-	-	3	-	-	-	-	-
<b>Ellenőrzések összesen:</b>	-	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	-	<b>0</b>	<b>0</b>

#### *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 is a megnövekedett Állami Számvevőszék ellenőrzéseire történő adatszolgáltatások, illetve a vizsgálati jelentések megállapításaira történő intézkedések kötötték le az ellenőrzöttek kapacitásának jelentős részét. 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.

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 gördülékenységét.

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

A Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzési feladatellátását 1-1 fő külső szolgáltató biztosította megbízási szerződés keretében.

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

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

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

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

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

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

A 2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel.



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

A 2022. 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 tárgyévben megnövelte a tervezett tanácsadásokra fordítható időkeretét, amelyet a gazdasági válság és az intézményvezető rendkívüli, tartósabb távolléte indokolt, így összesen 11 alkalommal végzet szóbeli és írásbeli tanácsadási tevékenységet saját szervezeténél, vagy azoknál az intézményeknél, amelyek gazdasági szervezettel nem rendelkeznek.

## **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:

#### Útközmű hozzájárulás beszédéséhez kapcsolódó feladatok vizsgálata

Az Önkormányzat rendeletben szabályozta, hogy mely esetben lehet útközmű hozzájárulás jogcímén díjat kiróni az ingatlan tulajdonosokra. Mintavételes eljárással kerültek vizsgálat alá a hozzájárulás kivetésével és beszédésével kapcsolatos dokumentumok. A kivetésről a rendelettel megegyezően határozattal gondoskodtak. A díjak beszédésénél előfordult hogy részletfizetési kérelmet nyújtottak be, amihez az Önkormányzat hozzájárult. A nem fizető vagy késedelmesen teljesítő tulajdonosokat írásban felszólították, azonban további lépéseket a tartozások beszédésére nem eszközöltek. Az analitikus nyilvántartásokban szereplő adatok a vizsgálat időpontjában is egyeztetés alatt álltak. A nyilvántartások és a mérleg olyan követelést is tartalmazott, amely elévült, vagy nem behajtható. A vizsgált területet az ellenőrzés **gyengének minősítette.**

#### Zárszámadás vizsgálata

Veresegyház Város Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette beszámolóját, zárszámadását. A mérleg eszközei nincsenek analitikával megfelelően alátámasztva, mert a leltárfelvételt követően annak kiértékelése nem valósult meg. A vizsgált területet az ellenőrzés **korlátozottan megfelelőnek minősítette.**

#### Beruházások vizsgálatának elszámolásának vizsgálata

Veresegyház és környéke Szennyvízüzem Társulás kialakította a beszerzésekre vonatkozó belső szabályrendszerét. A szabályzatok kiegészítésre, kisebb módosításra szorulnak, de összességében tartalmazzák a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelő előírásokat. A vizsgálat alá vont közbeszerzési eljárásban és a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél az ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak nem megfelelő gyakorlatot nem talált. A közbeszerzési terv és az öt millió Ft értékhatárt meghaladó

beszerzések a Társulás honlapján nem kerültek közzétételre. A belső ellenőrzés véleménye szerint a vizsgált terület összességében **megfelelő**.

### Belső kontrollrendszer vizsgálata

Az ellenőrzött szervezetek (Hivatal, GAMESZ, Óvoda, Bölcsőde, Művelődési Ház, Könyvtár, Idősek Otthona, Társulások) mindegyike a vizsgált időszakban rendelkezett Alapító Okirattal. A kialakított belső szabályzatok kisebb nagyobb kiegészítésre szorulnak, illetve azok nem minden esetben álltak az ellenőrzés rendelkezésére. A kötelezettségvállalás kulcskontrollok kialakításra kerültek, azok egyes feladatellátásnál nem teljesültek a jogszabályi előírások. A vizsgált időszakban a Hivatal és az Idősek Otthona kivételével a szervezeteknél a kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra, működtetésre. A nyomkövetési rendszer a napi operatív feladatellátás során alkalmazott ellenőrzésekkel és a Hivatal és a GAMESZ esetében a belső ellenőrzéssel valósult meg. A monitoring rendszer fejlesztése érdekében az ellenőrzés mérőszámok (indikátorok) alkalmazását javasolta. Bár az ellenőrzési jelentés elkészültéig számos intézkedés történt a hiányosságok megszüntetésére, a vizsgált időszakban a belső ellenőrzés véleménye szerint összességében a GAMESZ, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház, Könyvtár és a Szennyvíztársulás esetében **gyenge**, a Hivatalnál, az Idősek Otthonánál és a Többcélú Társulásnál **korlátozottan megfelelő**.

### A kötelezettségvállalás folyamata

Az ellenőrzött szervezetektől (Hivatal, GAMESZ, Óvoda, Bölcsőde, Művelődési Ház, Könyvtár, Idősek Otthona) a vizsgálat során bekérésre kerültek az Alapító okiratok, Szervezeti és Működési Szabályzatok, a gazdálkodásra vonatkozó, gazdálkodási jogkörök ellátására kialakított szabályzatok, a kötelezettségvállalások nyilvántartása, továbbá mintavételes eljárással kiválasztott tételek esetében az azokat alátámasztó teljes körű dokumentáció.

A kontrollkörnyezet kialakítása még nem teljes körű, mert bár a szervezetek rendelkeztek Alapító Okirattal, és a vonatkozó szabályzatokkal, azok kisebb nagyobb módosításra szorultak. A kontrolltevékenységek között a kötelezettségvállalás kulcskontrolljai a GAMESZ, Óvoda, Bölcsőde, Művelődési Ház, Könyvtár esetében nem mindenhol megfelelően szabályozottak, főként a feladatellátók kijelölése tekintetében, az aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás pedig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésre került, eltérést az ellenőrzés nem állapított meg. A gazdálkodói jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) gyakorlása általában a jogszabályi előírásoknak megfelelt, de előfordult hogy a gazdálkodói jogkörök gyakorlását igazoló egyes aláírások hiányoztak, vagy azok időrendiségben nem megfelelő sorrendben történtek. A belső ellenőrzés véleménye szerint az ellenőrzött szervezeteknél a vizsgált terület összességében **korlátozottan megfelelő**.

### Vagyongatásster vizsgálata

Az önkormányzati vagyongazdálkodással összefüggő belső szabályzatok megalkotásra kerültek. A vagyongatássterrel kapcsolatos eljárásrend vagy belső szabályzó az ellenőrzési nyomvonalon kívül nem készült, annak tartalma kiegészítésre szorul. Az ingatlanvagyonban

bekövetkezett változások a nyilvántartásban átvezetésre kerültek, a beszámoló, analitika, kataszter adatainak egyezősége a jelentés elkészítéséig biztosításra került. A kötelező egyeztetéseket a nyilvántartások között – a Földhivatallal való egyeztetés kivételével - elvégezték. A belső ellenőrzés véleménye szerint a vizsgált terület összességében **korlátozottan megfelelő** minőségű.

#### Helyi iparűzési adó vizsgálata

Veresegyház Város Önkormányzata rendeletben szabályozta a helyi adókkal összefüggő előírásokat. A vizsgálat során bekérésre kerültek a kiválasztott adózók helyi iparűzési adóval összefüggő dokumentumai. A iparűzési adó megfizetésével kapcsolatos nyilvántartás vezetésre került, a hátralékok beszédése érdekében a Hivatal Adóügyi osztályának munkatársai a mintavétellel kiválasztott adózók esetében az intézkedéseket megtették. Az adózók által bevallott és befizetett adók összegei nem kerültek a ellenőrzésre, ezért a belső ellenőrzés véleménye szerint a vizsgált terület összességében **korlátozottan megfelelő** minőségű

#### A működés szabályozottságának vizsgálata

Az ellenőrzés a Veresegyház és Környéke Szennyvízüzem Társulásnál és a Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központnál került lefolytatásra. A vizsgálat során bekérésre kerültek a működéssel összefüggő főbb szabályozók, amelyek a Szennyvíztársulás esetében nem kerültek maradéktalanul kialakításra. a belső ellenőrzés véleménye szerint a vizsgált terület összességében a Szennyvíztársulás esetében **gyenge, az Alapellátási Központnál megfelelő** minőségű.

#### 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

A belső ellenőrzés feladata az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésére történő intézkedések megvalósulásának vizsgálata volt. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézkedések maradéktalanul végrehajtásra kerültek, az erről szóló jelentését pedig a belső ellenőrzési vezető az Állami Számvevőszéknek megküldte.

#### 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

A belső ellenőrzés feladata az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésére történő intézkedések megvalósulásának vizsgálata volt. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézkedések végrehajtásra kerültek.

## **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 rendelkezik 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 teljesen körüben 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. Az 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 tapasztalt 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 megfelelőségének köszönhetően, bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

Az utólagos monitoring a belső ellenőrzések által végzett ellenőrzéseken keresztül valósultak meg, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását az ellenőrzés utóellenőrzés keretében ellenőrzi.

## **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 124 db volt, amelyek többségének végrehajtása folyamatban van, azok intézkedési tervben foglalt határideje még nem telt le. Előző évekről áthúzódó intézkedések 48 db, az összesen tárgyévben végrehajtott intézkedések száma 41 db volt (23,84 %).

A GAMESZ belső ellenőrzési tevékenysége keretében lefolytatott 2022. évi vizsgálatoknál a előző évi intézkedések száma 5 db volt, amelyek maradéktalanul végrehajtásra kerültek (100%).

Veresegyház, 2023. május 12.

### **Mellékletek:**

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

  
Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőr



## Veresegyház Város Önkormányzat

2022. évi ellenőrzési beszámoló

### Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzata	Belső erőforrás <sup>1</sup>						Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen <sup>3</sup>		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>	ellenőri nap <sup>7</sup>	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	2,0	493,0	390,0	0,0	0,0	540,0	434,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen							1,0	1,0	207,0	138,0	47,0	44,0	254,0	182,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1,0	286,0	252,0	0,0	0,0	286,0	252,0
1. GAMESZ							2,0	1,0	286,0	252,0			286,0	252,0
2. [Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3. [Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n. [Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III. [Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>									47,0	44,0				

Veresegyház, 2023. május 12.

Készítette:

  
Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás  
jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat

2022.évi ellenőrzési beszámoló

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	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	ellenőri nap									
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,00	5,00	0,00	0,00	25,00	45,00	2,00	2,00	0,00	0,00	40,00	22,00	8,00	8,00	0,00	0,00	183,00	113,00	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	4,00	0,00	0,00	58,00	54,00	16,00	19,00	0,00	0,00	353,00	234,00	353,00	234,00
<b>I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen</b>	2,00	3,00	0,00	0,00	25,00	24,00	2,00	1,00	0,00	0,00	40,00	17,00	5,00	7,00	0,00	0,00	83,00	103,00	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	3,00	0,00	0,00	48,00	34,00	12,00	14,00	0,00	0,00	213,00	178,00	213,00	178,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	40,00	17,00	5,00	5,00	0,00	0,00	83,00	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	3,00	3,00	0,00	0,00	48,00	34,00	12,00	9,00	0,00	0,00	196,00	134,00	196,00	134,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>													2,00	3,00			38,00	38,00													3,00	3,00			48,00	34,00	5,00	6,00	0,00	0,00	86,00	72,00	86,00	72,00
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	1,00				15,00		2,00	1,00			40,00	17,00	1,00	2,00			15,00	45,00																			4,00	3,00	0,00	0,00	70,00	62,00	70,00	62,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>	1,00				10,00								2,00				30,00																		3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	17,00	0,00	17,00	0,00
<b>ba) Saját szervezetnél</b>																																					0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
<b>bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>																																					0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>																																					0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
<b>c) [Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés</b>		3,00				24,00							2,00				20,00														0,00	5,00				0,00	0,00	44,00		0,00	44,00	0,00	44,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	3,00	1,00	0,00	0,00	100,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	20,00	4,00	5,00	0,00	0,00	140,00	56,00	140,00	56,00
<b>1. GAMESZ</b>	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	3,00	1,00	0,00	0,00	100,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	20,00	4,00	5,00	0,00	0,00	140,00	56,00	140,00	56,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>													1,00				50,00														1,00	1,00			10,00	20,00	2,00	1,00	0,00	0,00	60,00	20,00	60,00	20,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>													2,00	1,00			50,00	10,00																			2,00	1,00	0,00	0,00	50,00	10,00	50,00	10,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>		2,00				21,00		1,00				5,00																				3,00				0,00	30,00	26,00		0,00	30,00	26,00	30,00	26,00
<b>2. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>aa) Saját szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																																					0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
<b>3. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>aa) Saját szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																																					0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
<b>n. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>aa) Saját szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																																					0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
<b>III. [Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>aa) Saját szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																																					0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00





Veresegyház Város Önkormányzat

2022.évi ellenőrzési beszámoló

Tevékenységek

3. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	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 <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	0,00	353,00	234,00	0,00	0,00	37,00	90,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	137,00	127,00	0,00	0,00	540,00	474,00	540,00	474,00
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	353,00	234,00	0,00	0,00	37,00	90,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	137,00	127,00	0,00	0,00	540,00	474,00	540,00	474,00
<b>I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen</b>	0,00	0,00	213,00	178,00	0,00	0,00	12,00	15,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	27,00	17,00	0,00	0,00	254,00	222,00	254,00	222,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	0,00	0,00	196,00	134,00	0,00	0,00	12,00	15,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	27,00	17,00	0,00	0,00	237,00	222,00	237,00	222,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	86,00	72,00											17,00	17,00	0,00	0,00	113,00	106,00	113,00	106,00
<b>ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)</b>	0,00	0,00	70,00	62,00													0,00	0,00	70,00	62,00	70,00	62,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	40,00	0,00			4,00	15,00							10,00		0,00	0,00	54,00	0,00	54,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00
<b>ba) Saját szervezetnél</b>			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
<b>bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)</b>			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
<b>c) [Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés</b>			0,00	44,00				10,00											0,00	54,00	0,00	54,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	140,00	56,00	0,00	0,00	25,00	75,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	110,00	110,00	0,00	0,00	286,00	252,00	286,00	252,00
<b>1. GAMESZ</b>	0,00	0,00	140,00	56,00	0,00	0,00	25,00	75,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	110,00	110,00	0,00	0,00	286,00	252,00	286,00	252,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	60,00	20,00			25,00	35,00			11,00	11,00			60,00	60,00	0,00	0,00	156,00	126,00	156,00	126,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	50,00	10,00				40,00							50,00	50,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	30,00	26,00													0,00	0,00	30,00	26,00	30,00	26,00
<b>2. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>n. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2023. május 12.

Készítette:

Farkas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás  
jegyző

## Intézkedések megvalósítása

### 2022.évi ellenőrzési beszámoló

#### 4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Polgármesteri Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
		48	124	41	23,84
I.	Polgármesteri Hivatal	48	124	41	23,84
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00
1.		0	0	0	0,00

Veresegyház, 2023. május 12.

Készítette:  Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás  
jegyző

- <sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!
- <sup>2</sup> Pl: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kifizetésre; stb.
- <sup>3</sup> Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.
- <sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.
- <sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

## A 2022. évi ellenőrzési jelentések fontosabb megállapításai

### 5.sz. melléklet

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Útközmű hozzájárulás beszédéséhez kapcsolódó feladatok	Olyan útépitésnél is kivetésre került az útközmű díj ahol nem állt fenn annak jogosultsága, továbbá annak kivezetése a nyilvántartásokból a Kúria döntése után sem történt meg	Jogsabályi előírás nem teljesül, jogosulatlan követelés kimutatása a főkönyvi nyilvántartásban és beszámolóban, vagyonszertést vonhat maga után	Szükséges a jelenleg kivetett útközmű díjak felülvizsgálata, a nem jogos kivetések visszavonása, nyilvántartásokból való kivezetése.
Útközmű hozzájárulás beszédéséhez kapcsolódó feladatok	A tartozások behajtására a felszólító leveleken kívül egyéb behajtási cselekmény nem valósult meg.	Vagyonszertés következhet be	Szükséges a behajtásra intézkedni.
Útközmű hozzájárulás beszédéséhez kapcsolódó feladatok	Az analitikus nyilvántartások egymástól eltérő adatokat, továbbá elévült, behajthatatlan követeléseket tartalmaztak.	Jogsabályi előírás nem teljesül, sérül a mérleg valódisága	Szükséges annak biztosítása, hogy a nyilvántartások csak valós, jogos követelést tartalmazzanak.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	Munkamegosztási megállapodás aktualizálásra, módosításra szorul, továbbá nem került jóváhagyásra az irányító szerv részéről (Ávr. 9§ 5a)	Jogszabályi előírás nem teljesülése	A munkamegosztási megállapodást módosítás után jóvá kell hagyatni Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testületével
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	Az intézményekre is kiterjesztett Gazdálkodási szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	A Gazdálkodási szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott és nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	Egyes kijelölések téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak.	Jogszabályi előírások nem teljesülnek	Szükséges a jogszabálynak megfelelő kijelölés
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	Az aláírás minták nyilvántartása nem került az ellenőrzés részére átadásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges az aláírás minták naprakész nyilvántartása
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	Az intézményekre is kiterjesztett GAMESZ Beszerzési szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	A Beszerzési szabályzat nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	Közbeszerzéssel összefüggő szabályozás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a szabályzat elkészítése
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	A kötelezettségvállalások mellé az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek csatolásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges az átláthatósági nyilatkozatok alkalmazása
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	Teljesítés igazolás hiányában történt a kifizetés.	Megalapozatlan kifizetésekhez vezethet	Szükséges a kifizetés előtt a teljesítés igazolás
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	A pénzügyi ellenjegyzés későbbi mint az érvényesítés.	Jogszabályi előírás nem teljesül, fedezet nélküli kötelezettségvállaláshoz vezethet.	A kötelezettségvállalást meg kell hogy előzze a pénzügyi ellenjegyzés
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	A kötelezettségvállalás dokumentumát (megrendelők) olyan munkavállalók írták alá, akik nem rendelkeztek kötelezettségvállalási jogosultsággal.	Jogszabályi előírás nem teljesül, szabálytalan kifizetésekhez vezethet.	Szükséges hogy a kötelezettségvállalást csak az arra jogosult személy lássa el.
Kötelezettségvállalás folyamata  GAMESZ	Az 1 millió Ft-ot meghaladó beszerzések esetében a 3 árajánlat nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Belső előírás nem érvényesül, a gazdaságosság szerinti működés nem biztosított.	Szükséges az 1 millió Ft feletti beszerzések előtt az ajánlatok bekérése

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	Munkamegosztási megállapodás aktualizálásra, módosításra szorul, továbbá nem került jóváhagyásra az irányító szerv részéről (Ávr. 9§ 5a)	Jogszabályi előírás nem teljesülése	A munkamegosztási megállapodást módosítás után jóvá kell hagyatni Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testületével
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	Az intézményekre is kiterjesztett Gazdálkodási szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	A Gazdálkodási szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott és nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	Egyes kijelölések téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak.	Jogszabályi előírások nem teljesülnek	Szükséges a jogszabálynak megfelelő kijelölés
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	Az aláírás minták nyilvántartása nem került az ellenőrzés részére átadásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges az aláírás minták naprakész nyilvántartása
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	Az intézményekre is kiterjesztett GAMESZ Beszerzési szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	A Beszerzési szabályzat nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	Közbeszerzéssel összefüggő szabályozás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a szabályzat elkészítése
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	A kötelezettségvállalások mellé az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek csatolásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges az átláthatósági nyilatkozatok alkalmazása
Kötelezettségvállalás folyamata  Meseliget Bölcsőde	Teljesítés igazolásnál hiányzott a dátum.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a teljesítés igazolás dátumát minden esetben feltüntetni
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata  Polgármesteri Hivatal	A kötelezettségvállalások mellé az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek csatolásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges az átláthatósági nyilatkozatok alkalmazása

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata  Idősek Otthona	Munkamegosztási megállapodás nem került jóváhagyásra az irányító szerv részéről (Ávr. 9§ 5a)	Jogszabályi előírás nem teljesülése	A munkamegosztási megállapodást jóvá kell hagyatni Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testületével
Kötelezettségvállalás folyamata  Idősek Otthona	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésre, módosításra szorul.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata  Idősek Otthona	A Beszerzések lebonyolításának szabályzata módosításra szorul.	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályozó módosítása
Kötelezettségvállalás folyamata  Idősek Otthona	A kötelezettségvállalások mellé az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek csatolásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges az átláthatósági nyilatkozatok alkalmazása
Kötelezettségvállalás folyamata  Idősek Otthona	Több esetben hiányzott a pénzügyi ellenjegyző.	Jogszabályi előírás nem teljesül, szabálytalan gyakorlathoz vezethet	Szükséges hogy a pénzügyi ellenjegyzés megtörténtét aláírással igazolják.



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	Munkamegosztási megállapodás aktualizálásra, módosításra szorul, továbbá nem került jóváhagyásra az irányító szerv részéről (Ávr. 9§ 5a)	Jogszabályi előírás nem teljesülése	A munkamegosztási megállapodást módosítás után jóvá kell hagyatni Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testületével
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	Az intézményekre is kiterjesztett Gazdálkodási szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	A Gazdálkodási szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott és nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	Egyes kijelölések téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak.	Jogszabályi előírások nem teljesülnek	Szükséges a jogszabálynak megfelelő kijelölés
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	Az aláírás minták nyilvántartása nem került az ellenőrzés részére átadásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges az aláírás minták naprakész nyilvántartása
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	Az intézményekre is kiterjesztett GAMESZ Beszerzési szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	A Beszerzési szabályzat nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	Közbeszerzéssel összefüggő szabályozás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a szabályzat kialakítása
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	A kötelezettségvállalások mellé az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek csatolásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges az átláthatósági nyilatkozatok alkalmazása
Kötelezettségvállalás folyamata Könyvtár	Teljesítés igazolásnál hiányzott a dátum.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a teljesítés igazolás dátumát minden esetben feltüntetni

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	Munkamegosztási megállapodás aktualizálásra, módosításra szorul, továbbá nem került jóváhagyásra az irányító szerv részéről (Ávr. 9§ 5a)	Jogszabályi előírás nem teljesülése	A munkamegosztási megállapodást módosítás után jóvá kell hagyni Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testületével
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	Az intézményekre is kiterjesztett Gazdálkodási szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	A Gazdálkodási szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott és nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	Egyes kijelölések téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak.	Jogszabályi előírások nem teljesülnek	Szükséges a jogszabálynak megfelelő kijelölés
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	Az aláírás minták nyilvántartása nem került az ellenőrzés részére átadásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges az aláírás minták naprakész nyilvántartása
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	Az intézményekre is kiterjesztett GAMESZ Beszerzési szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	A Beszerzési szabályzat nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	Közbeszerzéssel összefüggő szabályozás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat elkészítése

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	A kötelezettségvállalások mellé az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek csatolásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges az átláthatósági nyilatkozatok alkalmazása
Kötelezettségvállalás folyamata Művelődési Ház	Teljesítés igazolásnál hiányzott a dátum.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a teljesítés igazolás dátumát minden esetben feltüntetni

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	Munkamegosztási megállapodás aktualizálásra, módosításra szorul, továbbá nem került jóváhagyásra az irányító szerv részéről (Ávr. 9§ 5a)	Jogszabályi előírás nem teljesülése	A munkamegosztási megállapodást módosítás után jóvá kell hagyatni Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testületével
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	Az intézményekre is kiterjesztett Gazdálkodási szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	A Gazdálkodási szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott és nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása
Kötelezettségvállalás folyamata Kéz a kézben Óvoda	Egyes kijelölések téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak.	Jogszabályi előírások nem teljesülnek	Szükséges a jogszabálynak megfelelő kijelölés
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	Az aláírás minták nyilvántartása nem került az ellenőrzés részére átadásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges az aláírás minták naprakész nyilvántartása
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	Az intézményekre is kiterjesztett GAMESZ Beszerzési szabályzata nem került jóváhagyásra az intézményvezetővel	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges a szabályzat intézményvezetői aláírása
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	A Beszerzési szabályzat nem követte az előzetes kötelezettségvállalási kötelezettség értékhatárára vonatkozó jogszabályi változást.	Jogszabályi előírás nem teljesülése téves gyakorlathoz vezethet	Szükséges a szabályzat aktualizálása, javítása

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	Közbeszerzéssel összefüggő szabályozás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a szabályzó elkészítése
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	A kötelezettségvállalások mellé az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek csatolásra.	Jogszabályi előírás nem teljesülése	Szükséges az átláthatósági nyilatkozatok alkalmazása
Kötelezettségvállalás folyamata  Kéz a kézben Óvoda	Teljesítés igazolásnál hiányzott a dátum.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a teljesítés igazolás dátumát minden esetben feltüntetni



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  Meseliget Bölcsőde	A szervezetre kiterjesztett Gazdálkodási szabályzatban az előzetes kötelezettségvállalás értékhatárának meghatározása nem felel meg a jogszabályi módosításnak, a kijelölések néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek és téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírások nem teljesülése, szabálytalan kifizetésekhez vezethet	Szükséges a szabályzat módosítása, kiegészítése,  az aláírás minta nyilvántartás elkészítése.
Belső kontrollrendszer  Meseliget Bölcsőde	A szervezet által alkalmazott kontrollstratégiára, kontrolltevékenységekre – a gazdálkodási jogkörökön kívül - szabályozás nem készült	A jogszabályi előírás nem teljesülése miatt sérülhet a szervezet integritása, hatékonysága, eredményessége.	Szükséges az alkalmazott kontrolleljáráások teljes körű szabályozása.
Belső kontrollrendszer  Meseliget Bölcsőde	Intergrált kockázatkezelési rendszer szabályozásával, működtetésével kapcsolatos dokumentáció nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	A kockázatok figyelmen kívül hagyása veszélyezteti a szervezet működését, növeli a kitettséget a szabálytalanságokkal szemben.	Szükséges a kockázatok felmérése, értékelése, kezelése.
Belső kontrollrendszer  Meseliget Bölcsőde	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettséget a szervezet nem teljesítette.	Nem teljesül az átláthatóság követelménye	Szükséges a közzétételi kötelezettség teljesítése.
Belső kontrollrendszer  Meseliget Bölcsőde	A nyomon követési (monitoring) rendszer szabályozása és működtetése csak részben valósult meg.	A nyomon követés hiánya a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést akadályozza.	Szükséges a nyomon követési rendszer teljes körű szabályozása, működtetése.



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
Belső kontrollrendszer  Meseliget Bölcsőde	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a munkamegosztási megállapodást Veresegyház Önkormányzat Képviselő testületével jóváhagyatni

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	Az SzMSZ kiegészítésre, aktualizálásra szorul, nem tartalmazta az alapító okirat számát, keltét, alapítás időpontját, továbbá nem terjed ki minden a szervezet által ellátott feladatra.	Jogszabályi előírás nem teljesül, a szervezeten belüli feladatellátás nincs jól körülhatárolva.	Szükséges az SZMSZ kiegészítése, módosítása
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	A vizsgált időszokról számos szabályzat, eljárásrend nem állt az ellenőrzés rendelkezésére: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ügyrend,</li> <li>• Számvitel politika</li> <li>• Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata</li> <li>• Eszközök és források értékelési szabályzata</li> <li>• Pénzkezelési szabályzat</li> <li>• Számlarend</li> <li>• Bizonylati rend</li> <li>• Reprezentációs szabályzat</li> <li>• Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje</li> <li>• Közérdekű adatok megismerésének rendje</li> <li>• Anyag és eszközgazdálkodás számvitel politikában nem szabályozott kérdései</li> </ul>	Jogszabályi előírás nem teljesül  A szervezet belső folyamatainak, kontrolljainak kialakításának elmaradása szabálytalan működéshez vezethet	Szükséges a szabályzatok elkészítése.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belső kontroll szabályzat</li> <li>• Szervezeti integritást sértő események rendje</li> <li>• Integrált kockázatkezelési szabályzat</li> <li>• Ellenőrzési nyomvonal Adatvédelmi szabályzat</li> <li>• Informatikai biztonsági szabályzat</li> <li>• Kiküldetési szabályzat</li> <li>• Információátadá si szabályzat</li> </ul>		
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	Gazdálkodási szabályzatban az előzetes kötelezettségvállalás értékhatárának meghatározása nem felel meg a jogszabályi módosításnak, a kijelölések néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek és téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírások nem teljesülése, szabálytalan kifizetésekhez vezethet	Szükséges a szabályzat módosítása, kiegészítése, az aláírás minta nyilvántartás elkészítése.
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	A szervezet által alkalmazott kontrollstratégiára, kontrolltevékenységekre – a gazdálkodási jogkörökön kívül - szabályozás nem készült.	A jogszabályi előírás nem teljesülése miatt sérülhet a szervezet integritása, hatékonysága, eredményessége.	Szükséges az alkalmazott kontrolleljáráások teljes körű szabályozása.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	Intergrált kockázatkezelési rendszer szabályozásával, működtetésével kapcsolatos dokumentáció nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	A kockázatok figyelmen kívül hagyása veszélyezteti a szervezet működését, növeli a kitéttiséget a szabálytalanságokkal szemben.	Szükséges a kockázatok felmérése, értékelése, kezelése.
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	A külső belső információáramlás és a szervezet kommunikációs folyamatai részben kerültek szabályozásra.	A szervezet hatékonysága, eredményessége sérül	Szükséges az információáramlással, kommunikációval összefüggő eljárás módok szabályzatban történő rögzítése.
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettséget a szervezet nem teljesítette.	Nem teljesül az átláthatóság követelménye	Szükséges a közzétételi kötelezettség teljesítése.
Belső kontrollrendszer  GAMESZ	A nyomon követési (monitoring) rendszer szabályozása és működtetése csak részben valósult meg.	A nyomon követés hiánya a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést akadályozza.	Szükséges a nyomon követési rendszer teljes körű szabályozása, működtetése.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer Polgármesteri Hivatal	Az SzmSz kiegészítésre, aktualizálásra szorul, nem tartalmazta az alapító okirat számát, keltét, alapítás időpontját.	Jogszabályi előírás nem teljesül, a szervezeten belüli feladatellátás nincs jól körülhatárolva.	Szükséges az SZMSZ kiegészítése, módosítása
Belső kontrollrendszer Polgármesteri Hivatal	A vizsgált időszokról a Reprézntációs szabályzat, nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a szabályzat elkészítése.
Belső kontrollrendszer Polgármesteri Hivatal	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésre szorul.	Nem teljesül a minden tevékenységet lefedő kontroll	Szükséges a nyomvonal kiegészítése, hogy az a szervezet összes folyamatát lefedje.
Belső kontrollrendszer Polgármesteri Hivatal	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettséget a szervezet részben teljesítette.	Nem teljesül az átláthatóság követelménye	Szükséges a közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítése.
Belső kontrollrendszer Polgármesteri Hivatal	A nyomon követési (monitoring) rendszer szabályozása és működtetése csak részben valósult meg.	A nyomon követés hiánya a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést akadályozza.	Szükséges a nyomon követési rendszer teljes körű szabályozása, működtetése.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  Idősek Otthona	Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a megállapodás Képviselő testületi általi jóváhagyás.
Belső kontrollrendszer  Idősek Otthona	Az SzmSz nem tartalmazta az alapító okirat számát, keltét, alapítás időpontját, továbbá a szervezeti ábrát.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges az SZMSZ módosítása.
Belső kontrollrendszer  Idősek Otthona	Néhány szabályzat, eljárásrend nem állt az ellenőrzés rendelkezésére (Belső kontrollrendszer, Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje, Anyag és eszközgazdálkodás rendje)	Jogszabályi előírás nem teljesül  A szervezet belső folyamatainak, kontrolljainak kialakításának elmaradása szabálytalan működéshez vezethet	Szükséges a szabályzatok elkészítése.
Belső kontrollrendszer  Idősek Otthona	A Gazdálkodási szabályzat és a Beszerzések lebonyolításának szabályzata téves vagy hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A Gazdálkodási szabályzat néhány ponton kiegészítésre, módosításra szorul.	Jogszabályi előírások nem teljesülése, szabálytalan kifizetésekhez vezethet	Szükséges a szabályzat módosítása, kiegészítése, az aláírás minta nyilvántartás elkészítése.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer Idősek Otthona	A vizsgált időszakra vonatkozó kockázatértékelés nem állt az ellenőrzés részére.	A kockázatok figyelmen kívül hagyása veszélyezteti a szervezet működését, növeli a kitétséget a szabálytalanságokkal szemben.	Szükséges a kockázatok felmérése, értékelése, kezelése.
Belső kontrollrendszer Idősek Otthona	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettséget a szervezet nem teljesítette.	Nem teljesül az átláthatóság követelménye	Szükséges a közzétételi kötelezettség teljesítése.
Belső kontrollrendszer Idősek Otthona	A nyomon követési (monitoring) rendszer szabályozása és működtetése csak részben valósult meg.	A nyomon követés hiánya a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést akadályozza.	Szükséges a nyomon követési rendszer teljes körű szabályozása, működtetése.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  Könyvtár	Az SzmSz nem tartalmazta az alapító okirat számát, keltét, alapítás időpontját, továbbá a szervezeti ábrát.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges az SZMSZ módosítása.
Belső kontrollrendszer  Könyvtár	Számos szabályzat, eljárásrend nem állt az ellenőrzés rendelkezésére (Kiküldetési ,Bizonylati, Eszközök és források értékelési, Eszközök és források leltározási, Pénzkezelési, Selejtezése,Közbeszerzési, Intergrált kockázatkezelési, Belső kontrollrendszer, Közzétételi és közérdekű adatok megismerési, Iratkezelési Szabályzat, Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje, Ellenőrzési nyomvonal)	Jogszabályi előírás nem teljesül  A szervezet belső folyamatainak, kontrolljainak kialakításának elmaradása szabálytalan működéshez vezethet	Szükséges a szabályzatok elkészítése.
Belső kontrollrendszer  Könyvtár	A szervezetre kiterjesztett Gazdálkodási szabályzatban az előzetes kötelezettségvállalás értékhatárának meghatározása nem felel meg a jogszabályi módosításnak, a kijelölések néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek és téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírások nem teljesülése, szabálytalan kifizetésekhez vezethet	Szükséges a szabályzat módosítása, kiegészítése,  az aláírás minta nyilvántartás elkészítése.



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  Könyvtár	A szervezet által alkalmazott kontrollstratégiára, kontrolltevékenységekre – a gazdálkodási jogkörökön kívül - szabályozás nem készült.	A jogszabályi előírás nem teljesülése miatt sérülhet a szervezet integritása, hatékonysága, eredményessége.	Szükséges az alkalmazott kontrolleljáráások teljes körű szabályozása.
Belső kontrollrendszer  Könyvtár	Intergrált kockázatkezelési rendszer szabályozásával, működtetésével kapcsolatos dokumentáció nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	A kockázatok figyelmen kívül hagyása veszélyezteti a szervezet működését, növeli a kitéttőségét a szabálytalanságokkal szemben.	Szükséges a kockázatok felmérése, értékelése, kezelése.
Belső kontrollrendszer  Könyvtár	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettséget a szervezet nem teljesítette.	Nem teljesül az átláthatóság követelménye	Szükséges a közzétételi kötelezettség teljesítése.
Belső kontrollrendszer  Könyvtár	A nyomon követési (monitoring) rendszer szabályozása és működtetése csak részben valósult meg.	A nyomon követés hiánya a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést akadályozza.	Szükséges a nyomon követési rendszer teljes körű szabályozása, működtetése.
Belső kontrollrendszer  Könyvtár	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a munkamegosztási megállapodást Veresegyház Önkormányzat Képviselő testületével jóváhagyni

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>Művelődési Ház</p>	<p>A vizsgált időszakról számos szabályzat, eljárásrend nem állt az ellenőrzés rendelkezésére:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Számvitel politika</li> <li>• Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata</li> <li>• Eszközök és források értékelési szabályzata</li> <li>• Pénzkezelési szabályzat</li> <li>• Számlarend</li> <li>• Bizonylati rend</li> <li>• Reprezentációs szabályzat</li> <li>• Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat</li> <li>• Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje</li> <li>• Anyag és eszközgazdálkodás számvitel politikában nem szabályozott kérdései</li> <li>• Belső kontroll szabályzat</li> <li>• Szervezeti integritást sértő események rendje</li> <li>• Integrált kockázatkezelési szabályzat</li> <li>• Ellenőrzési nyomvonal</li> <li>• Iratkezelési szabályzat</li> </ul>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül</p> <p>A szervezet belső folyamatainak, kontrolljainak kialakításának elmaradása szabálytalan működéshez vezethet</p>	<p>Szükséges a szabályzatok elkészítése.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  Művelődési Ház	A szervezetre kiterjesztett Gazdálkodási szabályzatban az előzetes kötelezettségvállalás értékhatárának meghatározása nem felel meg a jogszabályi módosításnak, a kijelölések néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek és téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírások nem teljesülése, szabálytalan kifizetésekhez vezethet	Szükséges a szabályzat módosítása, kiegészítése,  az aláírás minta nyilvántartás elkészítése.
Belső kontrollrendszer  Művelődési Ház	A szervezet által alkalmazott kontrollstratégiára, kontrolltevékenységekre – a gazdálkodási jogkörökön kívül - szabályozás nem készült.	A jogszabályi előírás nem teljesülése miatt sérülhet a szervezet integritása, hatékonysága, eredményessége.	Szükséges az alkalmazott kontrolleljáráások teljes körű szabályozása.
Belső kontrollrendszer  Művelődési Ház	Intergrált kockázatkezelési rendszer szabályozásával, működtetésével kapcsolatos dokumentáció nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	A kockázatok figyelmen kívül hagyása veszélyezteti a szervezet működését, növeli a kitéttőségét a szabálytalanságokkal szemben.	Szükséges a kockázatok felmérése, értékelése, kezelése.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  Művelődési Ház	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettséget a szervezet nem teljesítette.	Nem teljesül az átláthatóság követelménye	Szükséges a közzétételi kötelezettség teljesítése.
Belső kontrollrendszer  Művelődési Ház	A nyomon követési (monitoring) rendszer szabályozása és működtetése csak részben valósult meg.	A nyomon követés hiánya a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést akadályozza.	Szükséges a nyomon követési rendszer teljes körű szabályozása, működtetése.
Belső kontrollrendszer  Művelődési Ház	A Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmazza a maradéktalanul a jogszabályban előírt kötelező információkat.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a szabályzat kiegészítése
Belső kontrollrendszer  Művelődési Ház	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a munkamegosztási megállapodást Veresegyház Önkormányzat Képviselő testületével jóváhagyni

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer	<p>A vizsgált időszakról számos szabályzat, eljárásrend nem állt az ellenőrzés rendelkezésére:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Számvitel politika</li> <li>• Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata</li> <li>• Eszközök és források értékelési szabályzata</li> <li>• Pénzkezelési szabályzat</li> <li>• Számlarend</li> <li>• Bizonylati rend</li> <li>• Reprezentációs szabályzat</li> <li>• Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat</li> <li>• Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje</li> <li>• Anyag és eszközgazdálkodás számvitel politikában nem szabályozott kérdései</li> <li>• Belső kontroll szabályzat</li> <li>• Szervezeti integritást sértő események rendje</li> <li>• Integrált kockázatkezelési szabályzat</li> <li>• Ellenőrzési nyomvonal</li> </ul>	<p>Jogsabályi előírás nem teljesül</p> <p>A szervezet belső folyamatainak, kontrolljainak kialakításának elmaradása szabálytalan működéshez vezethet</p>	<p>Szükséges a szabályzatok elkészítése.</p>
Kéz a kézben Óvoda			

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  Kéz a kézben Óvoda	A szervezetre kiterjesztett Gazdálkodási szabályzatban az előzetes kötelezettségvállalás értékhatárának meghatározása nem felel meg a jogszabályi módosításnak, a kijelölések néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek és téves jogszabályi hivatkozást tartalmaztak, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi előírások nem teljesülése, szabálytalan kifizetésekhez vezethet	Szükséges a szabályzat módosítása, kiegészítése,  az aláírás minta nyilvántartás elkészítése.
Belső kontrollrendszer  Kéz a kézben Óvoda	A szervezet által alkalmazott kontrollstratégiára, kontrolltevékenységekre – a gazdálkodási jogkörökön kívül - szabályozás nem készült.	A jogszabályi előírás nem teljesülése miatt sérülhet a szervezet integritása, hatékonysága, eredményessége.	Szükséges az alkalmazott kontrolleljáráások teljes körű szabályozása.
Belső kontrollrendszer  Kéz a kézben Óvoda	Intergrált kockázatkezelési rendszer szabályozásával, működtetésével kapcsolatos dokumentáció nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	A kockázatok figyelmen kívül hagyása veszélyezteti a szervezet működését, növeli a kitettséget a szabálytalanságokkal szemben.	Szükséges a kockázatok felmérése, értékelése, kezelése.


Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Belső kontrollrendszer  Kéz a kézben Óvoda	A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettséget a szervezet nem teljesítette.	Nem teljesül az átláthatóság követelménye	Szükséges a közzétételi kötelezettség teljesítése.
Belső kontrollrendszer  Kéz a kézben Óvoda	A nyomon követési (monitoring) rendszer szabályozása és működtetése csak részben valósult meg.	A nyomon követés hiánya a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést akadályozza.	Szükséges a nyomon követési rendszer teljes körű szabályozása, működtetése.
Belső kontrollrendszer  Kéz a kézben Óvoda	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá.	Jogszabályi előírás nem teljesül	Szükséges a munkamegosztási megállapodást Veresegyház Önkormányzat Képviselő testületével jóváhagyni

<b>Vizsgálat címe</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Következtetés</b>	<b>Javaslat</b>
Zárszámadás  Veresegyház Város Önkormányzata	A tárgyi eszközök mennyiségi leltárfelvétele után a leltárkiértékelés nem történt meg.	A mérlegadatok leletárral való alátámasztottsága nem biztosított	Szükséges elvégezni a leltárkiértékelést



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Vagyonkataszteri nyilvántartás ellenőrzése  Veresegyház Város Önkormányzata	Az ingatlanvagyonkataszter adatai és a Földhivatali nyilvántartás adatainak egyezősége írásban dokumentáltan nem biztosított.	Jogsabályi előírás nem teljesül, a beszámoló nem megfelelően alátámasztott.	Szükséges a vagyonkataszter és a Földhivatal közti egyeztetés írásban dokumentált elvégzése.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Helyi iparűzési adó ellenőrzése  Veresegyház Város Önkormányzata	Az adózók által bevallott adó nem került ellenőrzésre.	A monitoring tevékenység elmaradása miatt fel nem tárt helytelen adózói adó megállapítás , adóbevétel kiesését eredményezhet	Szükséges a bevallott adóbevallásokban feltüntetett adatok időközönkénti ellenőrzése.



Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőr

K/16962-2/2023



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

*ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2022. ÉV*

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

## TARTALOMJEGYZÉK

### Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

- 2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- 2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- 2.3. Összeférhetetlenségi esetek
- 2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- 2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- 2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása
- 2.6. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

##### I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

#### II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

#### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés egy olyan beszámoló, amelyben bemutatásra kerül a tárgyévben a belső ellenőrzési tevékenység keretében elvégzett ellenőrzések megállapításai és azok hasznosulása.

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

A belső kontrollrendszeren belül működő független belső ellenőrzés feladata, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, eredményességét növelje. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével látja el. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése kiterjed a Veresegyház Város Önkormányzatára és a felügyelt költségvetési szerveire, a Polgármesteri Hivatalra, a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságra, a Társulásokra és azok költségvetési szervére, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra. A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére a Hivatal 2022. évben külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés keretein belül biztosította tevékenység ellátását.

A 2022. évben lefolytatandó vizsgálatokra a Képviselő-testület által 2021. december 16-án jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. A kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben 12 darab vizsgálat került tervezésre, kiegészülve az előző évről áthúzódó hét darab ellenőrzéssel.

Év közben a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

Az ellenőrzésekből tárgyidőszakban összesen 14 darab került lezárásra. A tervezett ellenőrzések közül öt ellenőrzés a 2023. évi ellenőrzési terv időkeretének terhére kerül lefolytatásra.

2022. évben is jelentős volt a tanácsadások száma, főként szabályzatok, eljárásrendek véleményezése, valamint a napi feladatellátásban felmerült problémákkal, jogszabályi értelmezésekkel kapcsolatosan, illetve a megnövekedett Állami Számvevőszéki ellenőrzések miatt volt szükség a támogató jellegű tanácsadói tevékenységre.

Egyéb tevékenység jogcímén a belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok úgymint kockázatelemzés, tervekészítés, beszámoló készítés, továbbá eleget téve a jogszabályi kötelezettségnek, az ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése kerültek teljesítésre.

A kontrollrendszer fejlesztése érdekében a belső ellenőr által tett javaslatokat az 5. számú melléklet tartalmazza.

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

A 2022. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során is az ellenőrzöttek részéről *segítő* *kész együttműködés* volt tapasztalható.

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

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

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

A 2022. évi ellenőrzési terv a 2022-2025. év időszakára vonatkozó Stratégiai Tervben foglalt ellenőrzési prioritásoknak és az elvégzett kockázatelemzés eredményének figyelembevételével 2021. november 30-ig elkészült és az, a Jegyző felé megküldésre került, amelyet a Képviselő testület 2021. december 16-án hagyta jóvá, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket. Az ellenőrzési terv év közbeni módosítására nem volt szükség.

Továbbra is jelentős a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységének igénybevétele, amely a napi feladatellátás közben előforduló problémák és a jogszabályok értelmezésében nyújtott segítség mellett, a tárgyévben az Állami Számvevőszéki vizsgálatokhoz történő iránymutatás kérésével is bővült. A maradék kapacitását a belső ellenőrzés az egyéb tevékenységek ellátására fordította, úgymint az előző évi összefoglaló jelentés elkészítése, a 2023. éves ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel és az ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése.

A belső ellenőr az eljárása során az előírt iratmintákat alkalmazta, az ellenőrzések megkezdéséről az ellenőrzötteket minden esetben tájékoztatta. Az ellenőrzéseket megbízólevél birtokában végezte. Az ellenőrzési jelentéstervezetek tartalmazták a vizsgálat során nyert megállapításokat, javaslatokat, azok az ellenőrzött szervvel, szervezeti egységgel egyeztetésre kerültek. A lezárt ellenőrzési jelentések az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek megküldésre kerültek. A jelentések összesen **124 darab megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg**, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek, vagy annak készítése folyamatban van.. Terven felüli ellenőrzésre 2022. évben nem került sor.

## AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A belső ellenőrzés a 2022. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le. Az ellenőrzések megvalósulásánál figyelembe vételre kerültek a jelen jelentés elkészültéig lezárásra került ellenőrzések is.

Tárgy	Cél	Módszer	Ellenőrzés státusza
<p>Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése (előző évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e a külső belső szabályozónak</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Megvalósult lezárt ellenőrzés</p>
<p>Belső kontrollrendszer vizsgálata (előző évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Megvalósult lezárt ellenőrzés</p>



Beruházások elszámolása	Annak megállapítása, hogy a beruházások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek e beszerzésre, elszámolásra.	Dokumentum alapú	Megvalósult ellenőrzés	lezárt
Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás				
Zárszámadás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2020. évről készített költségvetési beszámolója megfelel- e a jogszabályi előírásoknak.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés	Megvalósult ellenőrzés	lezárt
Veresegyház Város Önkormányzata				
Működés szabályozottságának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Társulás működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó belső szabályzás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés	Megvalósult ellenőrzés	lezárt
Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás				
Működés szabályozottságának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Társulás és intézménye működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó belső szabályzás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés	Megvalósult ellenőrzés	lezárt
Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ				
Útközmű hozzájárulás beszedéséhez kapcsolódó feladatok ellátásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Képviselő- testület által meghatározott mértékű útközmű hozzájárulás beszedéséhez kapcsolódó feladatok a szabályozóknak megfelelően kerültek-e ellátásra.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes eljárás	Megvalósult ellenőrzés	lezárt

Az Önkormányzat vagyonszázezerter nyilvántartásának ellenőrzése  Veresegyház Város Önkormányzata	Az ingatlan-vagyonszázezerter nyilvántartások megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú, mintavételes ellenőrzés	Megvalósult ellenőrzés lezárt
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	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak maradéktalanul megvalósultak-e.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés	Megvalósult ellenőrzés lezárt
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	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak maradéktalanul megvalósultak-e.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés	Megvalósult ellenőrzés lezárt
Belső kontrollrendszer vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer.	Dokumentum alapú, interjú	Megvalósult ellenőrzés lezárt

<p>Belső kontrollrendszer vizsgálata</p> <p>Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Megvalósult ellenőrzés lezárt</p>
<p>Helyi iparüzési adóztatási tevékenység ellenőrzése</p>	<p>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>Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<p>Megvalósult ellenőrzés lezárt</p>
<p>A 2018-2021 évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata 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 Városfejlesztő Kft</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Megvalósult ellenőrzés lezárt</p>

<p>Fenntartótól kapott támogatások felhasználásának vizsgálata</p> <p>Gazdasági Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az Önkormányzattól kapott támogatások felhasználása rendeltetésszerűen történt-e?</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Az ellenőrzés a 2023. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>
<p>Bérlakás programhoz tartozó feladatellátás ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a bérlakás program feladatellátása megfelel-e a külső-belső szabályozásnak.</p>	<p>Interjú, dokumentum alapú vizsgálat</p>	<p>Az ellenőrzés a 2023. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>
<p>Gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése</p>	<p>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>Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, nyilvántartások vizsgálata, mintavételes eljárás</p>	<p>Az ellenőrzés a 2023. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>
<p>Termálkút beruházás ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a termálkút beruházás beszerzése a külső belső jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg.</p>	<p>Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés a 2023. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>

Gépjárműhasználat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e, a használat megfelel-e a külső belső szabályozásnak.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés	Az ellenőrzés a 2023. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra
-------------------------------	--	--	--

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

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

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

A vizsgálatokhoz bekért dokumentáció megfelelő tartalmú és időben történő rendelkezésre bocsátása eddig is, mint az egyik legnagyobb kockázati tényező volt jelen az ellenőrzés hatékony feladatellátásában.

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

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

2022. január 1 - december 31-ig a belső ellenőrzés feladatellátása külső szolgáltató megbízásával történt.

A belső ellenőrzést végző személy az előírt szakmai és képzési követelményeknek megfelelt, a jogszabályban előírt végzettséggel és ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációs számmal rendelkezik.

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 2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel.

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

A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását a fentebb részletezett okokon kívül egyéb akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás elkészült, valamint a belső ellenőr az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodott.

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

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

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

A tanácsadó tevékenység főként szóbeli felkérések alapján került ellátására. Erre a tevékenységre 2022. évben is nagy volt az igény, főként a napi feladatellátás során felmerült problémákkal, jogszabályi értelmezések, szabályzatok, eljárásrendek véleményezésével, jogszabályi értelmezésekkel kapcsolatosan, továbbá az Állami Számvevőszéki ellenőrzésekhez kérték a belső ellenőr tanácsadási támogatását.

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

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

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. A Hivatal belső ellenőrzése által tett fontosabb megállapításokat a jelentés *5. számú melléklete tartalmazza.*

### **II/21. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont)**

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

#### **1. Kontrollkörnyezet:**

A Hivatalnál kialakításra kerültek a működéshez és a belső kontrollrendszerhez tartozó belső szabályzatok.

**A Belső kontrollrendszer vizsgálatánál az ellenőrzés az Intézményeknél, a Társulásoknál és a Hivatalnál is számos javaslatot fogalmazott meg a szabályzatok kialakításával, kiegészítésével, módosításával kapcsolatosan.**

Az Intézményeknél a kialakított munkamegosztási megállapodásokat a Képviselő testület nem hagyta jóvá.

#### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A Hivatal kockázatkezelési rendszere kialakításra és működtetésre került.

Az Intézményeknél a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése folyamatos feladat.

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

### **3. Kontrolltevékenységek:**

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

A **Kötelezettségvállalás** vizsgálatánál az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy minden szervezetnél a kulcskontrollok (kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző, teljesítés igazoló, érvényesítő, utalványozó) kialakításra kerültek. Azok gyakorlatban történő alkalmazása során volt megállapítható egy-egy hiányosság, de összeférhetlenség nem merült fel.

Szükséges erősíteni, fejleszteni a munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzést az alábbi hiányosságok miatt:

A **útközmű hozzájárulás** beszédésénél a kontroll tevékenységek nem megfelelően kerültek ellátásra, így a hátralékok behajtására tett intézkedések nem voltak elégségesek.

A **helyi iparűzési adó** vizsgálatánál az ellenőrzés javasolta, hogy szükséges az adózók által benyújtott bevallások ellenőrzése a tekintetben, hogy az egyes bevételi és költség (bevétel csökkentő) sorokon elszámolt összegek jogosan, a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek a bevallásban feltüntetésre.

### **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 kontrollrendszer kialakítása** során szinte minden szervezetnél megállapításra került, hogy nem teljesült a honlapon történő közzétételi kötelezettség, illetve a Hivatalnál annak kiegészítése szükséges.



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

A Hivatalnál a monitoring tevékenységre vonatkozó szabályozás elkészült, azonban a szervezeti teljesítmény mérését szolgáló indikátorokat még meg kell határozni. Ez utóbbi az Intézményeknél is kialakítandó feladat.

Az utólagos monitoring a belső ellenőrzések által végzett ellenőrzéseken keresztül valósultak meg.

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői a belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták, azokra írásban intézkedési tervet készítettek vagy azok készítése folyamatban van.

A Hivatal belső ellenőrzése által 2022. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megfogalmazott javaslatainak száma 124 db volt, amelyeknek egy része teljesült, a fennmaradók végrehajtása folyamatban van. Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések között előfordulnak hosszabb időigényűek is. Az intézkedések megvalósulását az ellenőrzés utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni.

Veresegyház, 2023. február 15.

*Mellékletek:*

- *1. számú melléklet Létszám és erőforrás*
- *2. számú melléklet Ellenőrzések*
- *3. számú melléklet Tevékenységek*
- *4. számú melléklet Intézkedések*
- *5. számú melléklet Az ellenőrzés fontosabb megállapításai*

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2022. ÉV**

**Jóváhagyta:**



**Garai Tamás**  
jegyző

**Készítette:**



**Farkasné Vas Hajnalka**  
belső ellenőrzési vezető



## Veresegyház Város Önkormányzat

2022. évi ellenőrzési beszámoló

### Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Veresegyház Város Önkormányzata	Belső erőforrás <sup>1</sup>				Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen <sup>3</sup>		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>	ellenőrzési nap <sup>7</sup>	fő	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap
Helyi önkormányzat (I.-II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	207,0	138,0	0,0	0,0	254,0	182,0
I. Önkormányzati hivatali/Polgármesteri hivatal összesen												
II. Irányítói szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0		207,0	138,0	47,0	44,0	254,0	182,0
1. Irányítói költségvetési szerv neve/	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányítói költségvetési szerv neve/												
3. Irányítói költségvetési szerv neve/												
n. Irányítói költségvetési szerv neve/												
(Irányítói költségvetési szerv neve)												
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>							47,0	44,0				

Veresegyház, 2023. február 15.

Készítette:

Farkasné Vás Hajnalka  
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás  
 jegyző







**Veresegyház Város Önkormányzat**  
2022. évi ellenőrzési beszámoló

**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Veresegyház Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>			Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>			Kapacitás összesen			
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap <sup>5</sup>	külső ellenőrzési nap <sup>6</sup>	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	
<b>I. Helyi önkormányzatok (L-4L)</b>	0,00	0,00	213,00	178,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Önkormányzati hivatali Polgármesteri hivatal	0,00	0,00	213,00	178,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	196,00	134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	86,00	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	70,00	62,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
c) Irányított költségvetési szerv neve/irányított szervezet 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
ii. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
iii. Irányított szervezet 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
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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

Veresegyház, 2023. február 15.

Készítette:

Farkas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Gerei Tamás  
jegyző

# Intézkedések megvalósítása

## 2022.évi ellenőrzési beszámoló


4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Polgármesteri Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db	db		%
I. Polgármesteri Hivatal	48	124	41	23,84
	48	124	41	23,84
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00
1.	0	0	0	0,00

Veresegyház, 2023. február 15.

Készítette:  Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

 Garai Tamás  
jegyző

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.



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/214-6/2023.

Készült 2 eredeti példányban

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022. ÉVRŐL

Készítette:

**Tóry Krisztina**  
belső ellenőrzési vezető

Veresegyház, 2023. február 15.

Jóváhagyta:

**Nagy József Attila**  
igazgató

Veresegyház, 2023. február 15.





## TARTALOMJEGYZÉK

<b>VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....</b>	<b>3</b>
<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont].....</b>	<b>4</b>
<b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont].....</b>	<b>6</b>
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	6
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 .....	7
<b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont] .....</b>	<b>7</b>
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága .....	8
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján] .....	10
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján].....	10
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	10
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	10
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	11
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	11
<b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont].....</b>	<b>11</b>
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont].....</b>	<b>12</b>
<b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont].....</b>	<b>12</b>
<b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont].....</b>	<b>12</b>
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont].....</b>	<b>16</b>



## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

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

2022. évben 1 fő szerződésben álló ellenőr végezte a GAMESZ belső ellenőri feladatait, beleértve a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet is. A belső ellenőrzési vezető a saját szervezetén túl a jogszabályokban előírt módon végzi a GAMESZ gazdasági fenntartásában álló intézmények belső ellenőrzési feladatait.

Az intézmények által ellátott feladatok, mint a bölcsődei- vagy óvodai ellátás, az idősek gondozása, a közművelődési intézmények és a könyvtárak működtetése által a lakosság ezeken a területeken találkozik legszélesebb körben az önkormányzat által nyújtott szolgáltatásokkal. A feladatellátáshoz használt nemzeti vagyoni és az erre fordított közpénz nagysága indokolja, hogy a jogalkotó elvárásaival összhangban a belső ellenőrzés fokozott figyelemmel végezzen olyan területeken, ahol az önkormányzati szolgáltatást a lakosság széles köre veszi igénybe.

Az ellenőrzés értékelte, hogy az intézmények megteremtették-e az integritás biztosításához szükséges feltételeket, kialakították-e az alapvető szervezeti kereteket, az integritási kontrollokhoz kapcsolódó, valamint a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozásokat.

A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások és nyilvántartások – így a számviteli politika és a keretében elkészítendő szabályzatok, a számlarend, a beszerzések szabályozása, valamint a kötelezettségvállalásra és a teljesítés igazolására jogosultak és aláírás-mintáik nyilvántartása – előmozdítják a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Az intézményvezetők a szabályzatok elkészítésével, a nyilvántartások vezetésével és azok folyamatos karbantartásával az alapfeltételét biztosítják a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatóságának, a közpénzekkel és közvagyonnal való elszámoltathatóságnak.

Az eltelt évek gyakorlata azt mutatja, hogy kiemelten fontos, hogy az intézmények vezetői felismerjék az integritási kockázatokat, azokat rendszeres időközönként mérjék fel és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat. Az integritási kockázatok feltárása, megismerése elengedhetetlenül lényeges eleme a modern közigazgatásnak, mert ezt



követően tehetőek meg azok a lépések, amelyek a kockázatok csökkentését, felszámolását és kezelését célozzák. A belső kontrollrendszer – benne az integritás kontrollok – megfelelő kialakítása, működése a helyi önkormányzatok irányítása alatt álló intézményeknél is hozzájárul a társadalmi közbizalom erősítéséhez.

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

A GAMESZ 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról és a tervhez viszonyított megvalósultakról jelen beszámoló 3. számú mellékletében rögzített adatok, illetve az alábbi összefoglaló táblázat adatai szolgálnak.

Megnevezés	Ellenőrzések összesítése			
	Ellenőrzések száma		Külső ellenőri nap	
	Terv	Tény	Terv	Tény
<b>Ellenőrzésre fordítható idő összesen</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>140</b>	<b>56</b>
- ebből saját szervezet ellenőrzése	2	1	60	20
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	2	1	50	10
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	3	30	26
<b>Tanácsadói tevékenység</b>	--	<b>15</b>	<b>25</b>	<b>75</b>
<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>110</b>	<b>110</b>
- ebből saját szervezet ellenőrzése	3	3	60	60
- ebből más szervezetre fordított kapacitás	3	3	50	50
<b>Összesen</b>	<b>10</b>	<b>26</b>	<b>275</b>	<b>241</b>
- ebből belső ellenőrzési vezető időkapacitása	--	--	245	241
- ebből kiegészítő kapacitás külső szolgáltató által	--	--	30	0
<b>Képzés</b>	--	--	<b>11</b>	<b>11</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>10</b>	<b>26</b>	<b>286</b>	<b>252</b>

2022-ben az előzetes tervek szerint belső ellenőrzésre fordítható napok száma 140 nap volt, melyből 60 ellenőrzési nap szolgálta a saját szervezet ellenőrzésére fordított időt, illetve 50 ellenőrzési nap volt a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervekre fordítható kapacitás.

A táblázat adataiból kitűnik, hogy mind a GAMESZ, mind a gazdasági fenntartásában álló költségvetési szervek ellenőrzésére fordítható tervezettel szemben és tényleges felhasználás elmaradt. A GAMESZ esetében a 60 nappal szemben a tényleges teljesítés 20 nap, míg az intézményrendszer esetében 50 nap tervezettel szemben, egy vizsgálati témakör vonatkozásában 10 nap valósult meg.

A 2022. évi terv összeállítása alkalmával soron kívüli ellenőrzésre a teljes munkaidő tervezet 12%-át, azaz 30 napot különített el az ellenőrzés, melyből három soron kívül végrehajtott vizsgálat alkalmával 26 napot használt fel, amely 86,67%-os teljesítést jelent.

A 2022. évben bekövetkezett európai energiaválságot követő gazdasági válság megjelenésével egyidejűleg fellépő nagyfokú bizonytalanság, a feladatellátásban bekövetkezett zavarok, továbbá a gazdálkodás törvényessége és az integritás érvényesülése érdekében bevezetett kötelezettség megkövetelt egyfajta rugalmasságot az ellenőrzés részéről.

A belső ellenőrzés úgy kívánt igazodni a megváltozott környezethez, hogy egyes tervezett ellenőrzésekre szánt időkeretet más, a városi intézmények érdekeit jobban képviselő feladatok



ellátására fordította. Az intézmények támogatásának egyik legalapvetőbb, a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló eszköz a tanácsadás rendszere, mely a leghatékonyabb is egyben.

A 2022. évben a gazdasági válsággal együtt járó, a hétköznapi életre közvetlen hatást gyakorló korlátozások, valamint a GAMESZ intézményvezetőjének rendkívüli, tartósabb távolléte egyaránt indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 25 nap kiegészítésre kerüljön. Ennek fedezetét a fenti okok miatt elmaradt rendszerellenőrzésre fordítható 90 ellenőrzési naphoz 50 ellenőrzési nap szolgált.

Tapasztalataim szerint a tanácsadói tevékenység még – szakmai berkeken belül is – meglehetősen alulértékelt terület, annak ellenére, hogy sokszor a tényleges időráfordítás a rendelkezésre álló munkaidő-intervallumnak sokszor 30-40%-át is kiteheti. Bár első ránézésre mindez pazarló vagy felesleges időfelhasználásnak tűnhet, azonban belső ellenőrzési szempontból rámutat arra az igényre, hogy mennyire szükséges a támogató jellegű szakértői munka, mely a bizalmon és a kölcsönös szakmai támogatáson alapul.

A 2022. évben a tanácsadói tevékenység tervezett 25 napja a teljes időráfordítás mindössze 10%-át tette ki, de az átcsoportosítást követően megmutatkozik annak valós és reális alátámasztottsága, mivel a tényleges teljesítés 75 ellenőrzési napja 31,1%-os teljesítést jelentett az ellenőrzésre fordított tényleges időkeretből.

Az intézményvezetői felkérések alapján kezdeményezett tanácsadásokra átlagosan 4-6 nap állt rendelkezésre, hogy a belső ellenőrzési vezető megoldást találjon a szakmai felvetésekre, mely mindössze két-három konzultációt tett lehetővé intézményenként egy évben.

A belső ellenőrzésnek célja, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjének megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa, továbbá eleget tegyen mindazon jogalkotói elvárásának, hogy a szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása hozzájáruljon a csalásmentes integritási környezet megeremtéséhez.

Az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai és módszertani fejlesztése érdekében a belső ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt. Tárgyévben a kötelező- és az egyéb szakmai képzéseken való részvételhez szükséges képzési idő 11 nap volt, melyet az ellenőr maradéktalanul felhasznált.

Az egyéb tevékenység kapacitás terve és a tényleges teljesítés azonosan alakult (110 nap), melyet az ellenőrzés olyan feladatok elvégzésére fordított, mint a 2021. évi Éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése, a GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek 2022. évi kockázatelemzésére, illetve a 2023. évre vonatkozó Éves ellenőrzési tervek kidolgozására.

A GAMESZ gazdasági fenntartásában álló költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátását biztosító ideiglenes – külső szolgáltató általi – kapacitás-kiegészítés 30 ellenőrzési nap nem került felhasználásra.



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

**I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A GAMESZ 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról és a tervhez viszonyított megvalósult ellenőrzésekről jelen beszámoló 2. számú mellékletében rögzített adatok, illetve az alábbi összefoglaló táblázat adatai szolgálnak.

Megnevezés	Ellenőrzések száma		Ellenőrzési napok száma	
	Terv	Tény	Terv	Tény
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>21</b>
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	--	2	--	21
- ebből befejezett vizsgálat	--	2	--	21
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	2	--	21
<b>Pénzügyi ellenőrzés</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	--	1	--	5
- ebből befejezett vizsgálat	--	1	--	5
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	1	--	5
<b>Rendszerellenőrzés</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>100</b>	<b>10</b>
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	7	1	100	10
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	1	10	10
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	--	--	--
<b>Utóellenőrzés</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>20</b>
- ebből hány szervezeti egységet érintett a vizsgálat	1	1	10	20
- ebből befejezett vizsgálat	--	1	--	20
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
- ebből soron kívüli ellenőrzés	--	--	--	--
<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>	--	--	<b>30</b>	<b>26</b>
<b>Ellenőrzések összesen</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>140</b>	<b>56</b>

A fenti táblázat adatai mutatják, hogy annak ellenére, hogy nem volt tervezve szabályszerűségi ellenőrzés – két szervezeti egységet érintően – összesen 21 nap felhasználással végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés a pénz- és értékkezelés szabályozottságának vizsgálata, továbbá Veresegyház Városi Piac bevételeinek szabályszerűségi ellenőrzése tárgyában, melyhez a fedezetet a tárgyévben soron kívüli ellenőrzésre elhatárolt ellenőrzési napok szolgáltatták.

A fentiekhez hasonlóan a pénzügyi ellenőrzésre ténylegesen fordított 5 vizsgálati nap fedezete ugyancsak a soron kívüli ellenőrzésre biztosított 30 nap keretből valósult meg, melynek témaköre a GAMESZ portaszolgáltatán használatban lévő készpénzfizetési számlatömbök vezetésére vonatkozott.

Rendszerellenőrzést 7 szervezeti egységre kiterjedően tervezett az ellenőrzés összesen 100 nap ráfordítással. Azonban a 2022. év elején bekövetkezett rendkívüli, az egész gazdasági évet befolyásoló európai energetikai- és gazdasági válság, továbbá a GAMESZ intézményvezetőjének második félévben történő távolléte arra kényszerítette a belső ellenőrzést, hogy a rendelkezésére álló



időkeretet az intézmények zökkenőmentes működésének biztosítása érdekében a leghatékonyabban átrendezze.

A Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár esetében az egyes biztosított szolgáltatások megállapításainak, a számlázásának, beszédésének és a nyilvántartások ellenőrzése, a hátralékok alakulásának ellenőrzése, valamint azok csökkentése tett intézkedések eredményessége tárgyában indított vizsgálat nem került lezárásra és jelen beszámoló készítésekor is folyamatban van.

A GAMESZ humánerőforrás-gazdálkodásának utóellenőrzése tárgyában tervezett vizsgálat 10 napja kiegészítésre került további 10 nappal, melynek fedezetét a 2022. évre tervezett, de rendszerellenőrzésből felszabadult időkeret napjai jelentették.

A 2. számú melléklet adatai mutatják, hogy az értékelt időszakban a belső ellenőrzés igyekezett a rendelkezésére álló időkeretet az előzetesen készített terv végrehajtására a lehető leghatékonyabban felhasználni, továbbá az abban foglalt feladatokat végrehajtani.

**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**

2022. évben büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

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

A vilájárvánnyal együtt járó rendkívüli jogrendet követően, továbbá a tárgyéven átívelő gazdasági válsághelyzet még szorosabbá tette a közös célok és értékek megértését, a döntéshozatalok szabályozását. A GAMESZ és az intézményrendszer vezetői között kialakult egy olyan hiteles információcsere, amely megerősítette a kölcsönös felelősségvállalást a mindennapi tevékenységek zavartalan ellátása érdekében.

Az Állami Számvevőszék a tavalyi évet megelőzően vizsgálta a helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetét, illetve a főbb integritási kontrollok kiépítettségét. Az ellenőrzés keretében értékelték a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítását, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat.

Az elmúlt évek célja az volt, hogy a GAMESZ a belső kontrollrendszer fejlesztésén keresztül előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását. A GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt öt költségvetési szerv belső kontrollrendszere hatékony és szabályszerű működési feltételeinek kialakítása és működésének biztosítása érdekében az elmaradt rendszerellenőrzés napjaiból a belső ellenőrzés 50 napot átsorolt a tanácsadásokhoz.



A szakmai és adminisztrációs túlterheltség mellett is kiemelt jelentősége van a szabálykövetésnek és a rendezettségnek, éppen ezért a Bkr. 35-37. §-aiban foglaltak maradéktalan betartása érdekében a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzés megkezdéséről minden esetben írásban értesítette az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjét, illetve az intézményvezetőket. Az értesítések kitértek az ellenőrzés céljára és formájára, tartalmazták a jogszabályi felhatalmazást, valamint tájékoztatást nyújtottak az ellenőrzés várható időtartamára és a végrehajtandó feladatokra is. A helyszíni ellenőrzés megkezdésekor az ellenőr minden esetben a jogszabály szerinti tartalommal készített megbízólevéllel rendelkezett.

Az ellenőrzési munka végső értékét a jelentések hasznosíthatósága adja meg, ami a vizsgálati tapasztalatokra épülő, a vezetést segítő megalapozott, célirányos, megvalósítható javaslatokat elfogadó intézkedési tervek elkészítése és végrehajtása révén – hozzáadott értéként – valósul majd meg.

### **I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

A GAMESZ belső ellenőrzési feladatait 2016. október hónaptól – határozott időre szóló, tárgyévekre vonatkozó megbízási szerződés megkötésével egyidejűleg – 1 fő szerződésben álló (külső erőforrás) ellenőr végzi, beleértve a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet is.

2022. január 1-től a belső ellenőrzési vezető a saját szervezetén túl a jogszabályokban előírt módon egy személyben végzi a GAMESZ gazdasági fenntartásában álló öt intézményrendszer belső ellenőrzési feladatait is.

Az 1. számú melléklet adatai a következő bontásban részletezett kapacitásból állnak.

2022-ben az előzetes tervek szerint belső ellenőrzésre fordítható napok száma 110 nap volt, melyből 60 ellenőrzési nap szolgálta a saját szervezet ellenőrzésére fordított időt, illetve 50 ellenőrzési nap volt a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervekre fordítható kapacitás.

A táblázat adataiból kitűnik, hogy mind a GAMESZ, mind a gazdasági fenntartásában álló költségvetési szervek ellenőrzésére fordítható tervezettel szemben és tényleges felhasználás elmaradt. A GAMESZ esetében a 60 nappal szemben a tényleges teljesítés 20 nap, míg az intézményrendszer esetében 50 nap tervezettel szemben, egy vizsgálati témakör vonatkozásában 10 nap valósult meg.

Az egyéb tevékenység kapacitás terve és a tényleges teljesítés azonosan alakult (110 nap), melyet az ellenőrzés olyan feladatok elvégzésére fordított, mint a 2021. évi Éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése, a GAMESZ és a hozzárendelt költségvetési szervek 2022. évi kockázatelemzésére, illetve a 2023. évre vonatkozó Éves ellenőrzési tervek kidolgozására.

A 2022. évben bekövetkezett európai energiaválságot követő gazdasági válság megjelenésével egyidejűleg fellépő nagyfokú bizonytalanság, a feladatellátásban bekövetkezett zavarok, továbbá a gazdálkodás törvényessége és az integritás érvényesülése érdekében bevezetett kötelezettség megkövetelt egyfajta rugalmasságot az ellenőrzés részéről.

A belső ellenőrzés úgy kívánt igazodni a megváltozott környezethez, hogy egyes tervezett ellenőrzésekre szánt időkeretet más, a városi intézmények érdekeit jobban képviselő feladatok



ellátására fordította. Az intézmények támogatásának egyik legalapvetőbb, a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló eszköz a tanácsadás rendszere, mely a leghatékonyabb is egyben.

A 2022. évben a gazdasági válsággal együtt járó, a hétköznapi életre közvetlen hatást gyakorló korlátozások, valamint a GAMESZ intézményvezetőjének rendkívüli, tartósabb távolléte egyaránt indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 25 nap kiegészítésre kerüljön. Ennek fedezetét a fenti okok miatt elmaradt rendszerellenőrzésre fordítható 90 ellenőrzési napból 50 ellenőrzési nap szolgálta.

A belső ellenőrzésnek célja volt, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjének megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa, továbbá eleget tegyen a jogalkotó azon elvárásának, hogy a szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása hozzájáruljon a csalásmentes integritási környezet megteremtéséhez.

Az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai és módszertani fejlesztése érdekében a belső ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt. Tárgyévben az egyéb szakmai képzéseken való részvételhez szükséges képzési idő 11 nap volt, melyet az ellenőr maradéktalanul felhasznált.

A Kormány a képzési kötelezettséget a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.), illetve 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 (a továbbiakban: NGM rendelet) írja elő, a belső ellenőrök tekintetében az NGM rendelet 7. §-ában.

A belső ellenőrzési vezető szakmai képzettsége és szakmai gyakorlati elvárása mindenben megfelelt 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 foglaltaknak. A szerződésben álló (külső erőforrás) belső ellenőrzési vezetőt 2010. január 27-én a Pénzügyminisztérium Országos jegyzékében 5112705 számon regisztrálták.

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

A belső ellenőröknek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben „ÁBPE-továbbképzés I.” képzést kell végeznie (PLM-291 program akkreditációs lajstromszámhoz tartozó IBUDBK-8 Tanúsítvány sorszáma: 2125-22/2010. VPI), majd a kétévente kötelező hatósági jellegű képzés követelményeit szükséges sikeres vizsgával teljesíteniük.

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





témakörében (Tanúsítvány sorszáma: T-18IIBUDTEBE-01/1153/2018.), 2020-ban az Államháztartási számvitel tárgykörében (Tanúsítvány sorszáma: 20IIBUDASZBE-01/1153/2020.) képezte magát, illetve sikeres vizsgával zárta tanulmányait.

A belső ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt. 2022. évben az ÁBPE-továbbképzés II. modul kötelező programján belül június 27-28. közötti időpontban a Kontrollkörnyezet értékalapú elemei témakörben képezte magát, illetve sikeres vizsgával zárta tanulmányait (Tanúsítvány sorszáma: 22IIBUDKKB-T-01/1153/2022.).

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

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

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

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

A belső ellenőrrel kapcsolatban az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárások (Bkr. 20. §), illetve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1 § 1. pontjában foglalt jogszabályi előírás szerinti összeférhetlenség 2022. évben nem állt fenn.

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

A belső ellenőri jogosultságokat érintő témakörben [Bkr. 25. § a)-e) pont] – mint a szervezeti egység helyiségeibe belépni, a szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatokba betekinteni, bármely alkalmazottól írásban vagy szóban információt kérni, szervezeti egységek működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni, a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni – problémák, korlátozások nem merültek fel.

#### **I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek az egész értékelt időszakban biztosítva voltak. Mivel a belső ellenőrzés az esetek döntő többségében bizalmas, pénzügyi kihatásokkal együtt járó dokumentációk vizsgálatát végzi, ezért a munkatársakkal folytatott személyes konzultációkhoz külön álló helyiség biztosított volt.

Ugyancsak biztosított volt a legszélesebb körben értelmezett technikai eszközök használata, a belső ellenőrzési vezető önálló számítógéppel (laptop), internet, illetve online jogtár hozzáféréssel rendelkezik, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok naprakészen rendelkezésre állnak.



Online elérhető szakkönyvek és a szakmai közlönyökkel való ellátottság megfelelő színvonalon biztosított. Az intézményi működéssel összefüggő információkhoz, továbbá az ellenőrzések tárgyát képező dokumentációhoz való hozzáférés akadálymentesnek értékelhető.

### **I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy az elvégzett ellenőrzésekről vezeti a Bkr. 22. §-ában előírt, illetve az 50. §-ban rögzített tartalom szerinti nyilvántartást.

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy a fenti jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

### **I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Alapvető rendeltetésénél fogva a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed egy adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Lényeges feladata továbbá, hogy a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazzon meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A belső ellenőrzésnek stratégiai célja, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjét, továbbá az informatikai rendszerek megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa. Stratégiai célja továbbá az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai és módszertani fejlesztése. A belső ellenőrzési vezető ennek érdekében rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt, többek között ÁBPE-továbbképzés II. modul kötelező, hatósági jellegű képzés programjain.

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

Az intézmények támogatásának egyik legalapvetőbb, a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló eszköz a tanácsadás rendszere, mely a leghatékonyabb is egyben. A 2022. évben a gazdasági válsággal együtt járó, a hétköznapi életre közvetlen hatást gyakorló korlátozások, valamint a GAMESZ intézményvezetőjének rendkívüli, tartósabb távolléte egyaránt indokolta, hogy a tanácsadásra fordítható 25 nap kiegészítésre kerüljön. Ennek fedezetét a fenti okok miatt elmaradt rendszerellenőrzésre fordítható 90 ellenőrzési naphoz 50 ellenőrzési nap szolgálta.

A belső ellenőrzés tárgyában a belső kontrollrendszer kialakításához szervesen kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak intézményi- és szakmai kialakításához, valamint egyes intézmények SZMSZ-ének módosításához kapcsolódóan egyaránt végzett szóbeli és írásbeli tanácsadói tevékenységet megközelítőleg 15 alkalommal.

A tanácsadás az esetek döntő többségében a GAMESZ vagy a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek szabályozásának átalakítási folyamatait érintette, illetve a belső



kontrollrendszer fejlesztése tárgyában tett tanácsadás is része volt az ellenőrzési munkának. A belső ellenőrzés tanácsadói felkérései megerősítik és alátámasztják azt az állítást, hogy az eltelt időszakban kimondottan bizalmi, kölcsönös szakmai tiszteleten alapuló munkakapcsolat állt fel a GAMESZ vezetői és a belső ellenőrzés között.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]**

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

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

### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]**

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

## **1. KONTROLLKÖRNYEZET**

### **1.1. Célok és szervezeti felépítés**

A GAMESZ és az intézmények célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító Okiratok, a szervezeti felépítést a Szervezeti és Működési Szabályzatok tartalmazzák. Az Alapító Okiratban foglaltakkal összhangban megfogalmazott célkitűzések alapján, munkatervek készítésével részben biztosított volt a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítése.

A Szervezeti és Működési Szabályzat teremti meg a szervezet szabályszerű működésének alapjait, illetve rögzíti a szervezeten belüli felelősségi viszonyokat. A Szabályzat biztosítja a szervezeti működés szabályozottságát, ezáltal a szervezet tevékenységének átláthatóságát, a szervezeti célokkal összhangban történő működés feltételeit és annak ellenőrizhetőségét.

### **1.2. Belső szabályzatok**

A szervezeti integritás alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok – hatályos jogszabályoknak – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága. Az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy az intézményvezetők kialakítják a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának, az integrált kockázatkezelésnek és az integritást sértő események kezelésének a feltételeit.

### **1.3. Feladat-, és felelősségi körök**



A célkitűzések teljesülésének érdekében kisebb hiányosságokkal ugyan, de biztosított a belső kontrollrendszer. Stratégiai célként tűzte ki a GAMESZ és az intézményrendszer vezetősége, hogy a következő időszakban új alapokra helyezik a szabályozottságot és egyértelműen meghatározzák a vezetői hatásköröket és felelősséget, valamint az eljárásrend kialakításával az intézmények vezetői támogatják az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

#### **1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A GAMESZ egy általános felmérés keretében kívánja összegyűjteni és elemezni a külső és belső kontrollkörnyezetében és folyamataiban történt változásokat, melynek elsődleges forrásai belső eljárások, írásban rögzített ellenőrzési nyomvonalak.

#### **1.5. Humán-erőforrás**

A 2022. évi utóvizsgálat rávilágított arra, hogy a munkavállalók alkalmazásának területén szükséges a legtöbb erőfeszítést tenni annak érdekében, hogy hozzáértő, szakmailag jól képzett munkatársak számára a feladatokat, az egyéni célokat a munkaköri leírások hiánytalanul tartalmazzák. A jövőben nagy hangsúlyt kíván fektetni az egyéni képzési tervek összeállítására és az abban foglaltak megvalósítására. Ugyancsak terveztként fogalmazódott meg a rendszeresen végzett egyéni teljesítményértékelések igénye, amelynek eredményei jelentenek a jutalmazások és előrelépések alapját.

#### **1.6. Etikai értékek és integritás**

A szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása hozzájárul a csalásmentes integritási környezet megteremtéséhez. A vezetők szakmai megítélése az értékelt időszakban megfelelő volt, a munkatársak pedig képesek azonosulni az elvárt szervezeti etikai szabályokkal. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmények vezetői támogatják az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

## **2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER**

Az integrált kockázatkezelési rendszer egy összehangolt, összetett kockázatkezelési megközelítés, amely lehetővé teszi egy szervezet számára, hogy kockázatokat és kihívásokat azonosítson, értékeljen és kezeljen. A rendszer segítségével a szervezet képes kockázatait kezelésére, figyelmét pedig különböző kockázati szintekre és területekre összpontosíthatja annak érdekében, hogy biztosítsa a számára legjobb eredményt. Az integrált kockázatkezelési rendszer segítségével az intézmények képesek hatékonyabban kezelni a kockázataikat, megérteni a működésüket meghatározó kockázatokat, és hatékonyan csökkenteni a lehetséges veszteségeket.

### **2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése**

A GAMESZ integrált kockázatkezelési rendszert felölelő szabályzata részletesen tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét.



Az Integrált Kockázatkezelés Eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodást.

## **2.2. A kockázatok elemzése és értékelése**

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja az intézmény(ek) folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenység (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez.

A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának érdekében biztosított a folyamatok felelőseivel (folyamatgazdákkal), valamint a folyamatba bevont kulcsfontosságú személyekkel folytatott munkamegbeszélések. A beazonosított kockázati tényezőket egy erre a célra kialakított nyilvántartásban rögzítik, továbbá a szakterületükön beazonosított kockázati tényezőkről tájékoztatják a munkatársakat.

## **2.3. A kockázatok integrált kezelése**

A feltárt kockázatok kezelése a kockázati tűréshatár meghatározásának tükrében történik. A szervezet tevékenységével kapcsolatos kockázatok kezelése esetében kiemelt jelentőségű a feladatellátás folytonosságát veszélyeztető tényezők megelőzése, illetve mielőbbi megszüntetése, a kockázatok kezelési módjának meghatározása, valamint a szabályszerű és hatékony működés érdekében a meghozott intézkedések megvalósításának nyomon követése.

## **2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot a lehetőségekhez mérten rendszeres időközönként vagy jogszabályi környezet változásával egyidejűleg szükséges felülvizsgálni, hogy biztosított legyen az egységes és a jogszabályi előírásoknak való megfelelés.

## **2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események**

A GAMESZ feladatellátásának rendszerén belül kialakított és alkalmazott, valamint a belső ellenőrzésen keresztül végzett kontrollok ugyan biztosítják a súlyos szervezeti integritást sértő események megelőzését, azonban az integritás elvű működés erősítése érdekében további kockázatsökkentő lépések szükségesek a vezetésirányítás, valamint a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén.

## **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

A GAMESZ és a gazdaságilag hozzárendelt költségvetési szervek kontrolltevékenysége az alábbi módszerek alkalmazásával biztosítja a megbízható és átlátható gazdálkodást.

A belső ellenőrzés tevékenysége során a mintavétel és az adatgyűjtés elemzésén keresztül vizsgálja, hogy az adatok illeszkedjenek az elvárt normához. A folyamatok ellenőrzése során azt vizsgáljuk, hogy a szabályozott, illetve az elvárt eredményeket kapjuk-e.

Mind a belső ellenőrzés, mint a kontrolling alkalmazza az ellenőrző listák használatát, ezzel biztosítva az előzetesen meghatározott kontrollpontok, folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalakban meghatározottak teljesülését.



Amennyiben az ellenőrzések alkalmával eltérést vagy hibát észlelünk, akkor lehetőséghez mérten intézkedéseket teszünk a probléma megoldása érdekében.

### **3.1. Kontroll stratégiák- és módszerek**

A megelőző kontrollok többségében szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek magukba foglalják a folyamatba épített, előzetes és a vezetői ellenőrzést, a négy szem elvét, és az IT kontrollt.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt, de már bekövetkezett hatásokra, mellyel elősegítik a vezetők jövőbeni szabályozó, irányító és elszámoltató munkáját.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezi a szervezetet intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás elvégezhető.

### **3.2. Feladatkörök szétválasztása**

A belső kontrollrendszer keretrendszere hatékonyan biztosítja a végrehajtás, az ellenőrzés, a pénzügyi teljesítés tevékenységeinek szétválasztását. Belső eljárásrendek és szabályzatok tartalmazzák mindazon elveket, amelyek alapján érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

### **3.3. A feladatvégzés folytonossága**

A munkatársak feladat- és felelősségi körének részletes, meghatározott, megfelelően elhatárolt és kommunikált kialakítása a szervezeti átalakítást követően újrafogalmazásra kerül. A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció kisebb hiányosságokkal működött, melyet a kockázatelemzés alkalmával rögzítettek. A feladatok végrehajtására a munkatársak kapacitása az esetek többségében maximum kihasználtsággal történik, az esetleges munkaköri átadás-átvétel szabályszerűségére pedig kiemelt súlyt helyeznek.

## **4. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER**

### **4.1. Információ és kommunikáció**

Mind a GAMESZ, mind az intézményrendszerekben a szervezeten belüli, továbbá az intézmények egymás közötti információáramlások útjának és módjának szabályozása jelenleg nem hézagmentesen megfogalmazott, ezért ennek fejlesztése az egyik kiemelt területek közé tartozik a szervezetfejlesztési program során. Jelen felállásban egyaránt jellemzőek a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, de egyre nagyobb teret kapnak az írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, a visszakereshetőség, illetve a visszacsatolás a rendszerek működtetésében. A jövőben kialakítani kívánt rendszer hatékony működéséhez természetesen szükséges lesz az információs és kommunikációs rendszerek használatához, annak bevezetésével egyidejűleg egy átfogó teljes körű szabályozásra.

### **4.2. Iktatási rendszer**

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma megfelelő színvonalon érvényesült, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz. A GAMESZ iratkezelési szabályzattal rendelkezik (hatályos: 2017. január 1.), melynek felülvizsgálata és módosítása esedékessé vált.



Az értékelt 2022. évben a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az intézményrendszer belső kontrollrendszerének feltérképezésekor az iktatás és iktatórendszer működésére és megállapította, hogy a Kéz a Kézben Óvoda esetében az intézmény volumene alapvetően indokolná a GAMESZ által bevezetett iktatórendszerhez történő kapcsolódást, ami a hétköznapi munka szintjén biztosítaná a szabályosságot, a visszakereshetőséget, illetve az integrált rendszerben rejlő adottságok kizárnák a hibázás (többszörös iktatás, stb.) lehetőségét.

#### **4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése**

A szervezeti integritást sértő események tényének megállapítása és annak kezelése, továbbá szankcionálása a rendelkezésre álló rendszeren belül kialakított, de nem egységesen alkalmazott. Az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy az intézményvezetők kialakítják a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának, az integrált kockázatkezelésnek és az integritást sértő események kezelésének a feltételeit. Az Integritást sértő események kezelésének Eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmények vezetői támogatják az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

### **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)**

#### **5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése**

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

#### **5.2. A belső kontrollok értékelése**

A GAMESZ belső kontrollrendszerének felülvizsgálatát és értékelését egyrésztől külső értékelők bevonásának segítségével (ÁSZ ellenőrzés, jogász, külső szakértők, stb.) végzik, illetve hosszú távú célként jelölték meg a GAMESZ vezetői az önértékelés alapján végzett kontrollok kialakítását. A belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről a szervezet értelemszerűen intézkedik.

#### **5.3. Belső ellenőrzés**

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

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

A belső ellenőrzés 2022. évben végzett vizsgálata során a problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte a szervezeti egységeket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt. Azt, hogy mely



tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

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

A belső ellenőrzési vezető tapasztalata szerint az intézmények, valamint a szervezeti egységek a kisebb hiányosságokat sokkal inkább hajlandók még az írásba foglalás előtt, a helyszíni ellenőrzés időpontjában – vezetői segédlet mellett – korrigálni, mint egy későbbi határidő és felelős megjelölésével intézkedési tervet készíteni, melynek tényleges végrehajtása sokszor elsikkad a napi munkavégzés mellett.

2022. évben az Állami Számvevőszék által kezdeményezett „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című vizsgálat célja volt, hogy ellenőrzésével előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartotta az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását, már az ellenőrzés során rámutatva az integritási kontrollok kiépítésének hiányosságaiból eredő, a gazdálkodás átláthatóságát és elszámoltathatóságát veszélyeztető kockázatokra.

Az ÁSZ ellenőrzéséhez kapcsolódóan az intézkedési terv készítésére kötelezett intézmények vezetői az ellenőrzés által érintett területekről a megfogalmazott javaslatokat elfogadták, a feltárt és megnevezett hiányosságokról és/vagy hibákról határidő és felelősök megnevezése mellett intézkedési tervet készítettek és az abban foglaltakat a lehetőségeken belül végrehajtották.

Veresegyház, 2023. február 15.

**Tóry Krisztina**  
belső ellenőrzési vezető

Készült 2 eredeti példányban

Kapják:

1. számú példány – Nagy József Attila igazgató
2. számú példány - Irrattár



Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat..... Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>	<b>1,00</b>	<b>286,00</b>	<b>252,00</b>	<b>286,00</b>	<b>252,00</b>
<b>I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen</b>										
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>	<b>1,00</b>	<b>286,00</b>	<b>252,00</b>	<b>286,00</b>	<b>252,00</b>
<b>1. GAMESZ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>	<b>1,00</b>	<b>286,00</b>	<b>252,00</b>	<b>286,00</b>	<b>252,00</b>
<b>2. Irányított költségvetési szerv neve]</b>										
<b>3. Irányított költségvetési szerv neve]</b>										
<b>n. Irányított költségvetési szerv neve]</b>										

Veresegyház, 2023. február 13.

Készítette:

*Tóry Krisztina*  
Tóry Krisztina

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

*Nagy József Attila*  
Nagy József Attila  
igazgató

*Magyar Községi Művelődési és Sportbizottság*  
Magyar Községi Művelődési és Sportbizottság



Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat.....	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen					
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap <sup>7</sup>	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	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	terv	tény				
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (t-ell)</b>	0,00	0,00	140,00	56,00	0,00	0,00	25,00	76,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	110,00	110,00	0,00	286,00	286,00	282,00	206,00	252,00
<b>I. Fejezet/irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Éves 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
ab) 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
ac) Irányított szerveknek (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
b) 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
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	140,00	56,00	0,00	0,00	25,00	76,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	110,00	110,00	0,00	286,00	286,00	282,00	206,00	252,00
1. GAMESZ	0,00	0,00	140,00	56,00	0,00	0,00	25,00	76,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	110,00	110,00	0,00	286,00	286,00	282,00	206,00	252,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	60,00	20,00	0,00	0,00	25,00	36,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	156,00	156,00	126,00	156,00	126,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	50,00	10,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	30,00	26,00	0,00	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	26,00	30,00	26,00	26,00
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
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
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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, 2023. február 13.

Készítette:

  
Tóty Krisztina

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Nagy József Attila  
igazgató

Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

4. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:.....	Helyi	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány	
					db <sup>5</sup>	%
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>		<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>	
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen</b>					<b>#ZÉROOSZTÓI</b>	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>		<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>	
1. GAMESZ		2	0	2	100,00	
2. Meselelget Városi Önkormányzati Bölcsőde		3	0	3	100,00	
3. Kéz a Kézben Óvoda		0	0	0		
4. Váci Mihály Művelődési Központ		0	0	0		
5. Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár		0	0	0		
6. Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona		0	0	0		

Veresegyház, 2023. február 13.

Készítette:

  
Tóty Krisztfina

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

