



Veresegyház Város Polgármestere

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

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2018. 05. 30.-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Veresegyház Város Önkormányzatának 2017. 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 2017. 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 polgármester a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzési vezetője a Bkr. 49. §. (3) bekezdésében foglalt határidőnek megfelelően, azaz 2018. február 15-ig elkészítette és megküldte a 2017. 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 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 (Hivatal és GAMESZ) összesítve kerültek bemutatásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el Veresegyház Város Önkormányzatának 2018. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentését.

Mellékletek:

- Éves belső ellenőrzési jelentés és annak 1-4. számú mellékletei 2017. év Polgármesteri Hivatal
- Éves belső ellenőrzési jelentés és annak 1-4. számú mellékletei 2017. év GAMESZ
- Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés és annak 1-4. számú mellékletei

Veresegyház, 2018. május 22.

Tisztelettel:


Pásztor Béla
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évről szóló éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: **Pásztor Béla**
polgármester
Garai Tamás
jegyző
Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető



Veresegyház Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

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

Iktatószám: K/5668-1/2018

*ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2017. 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 hasznosítását.

Veresegyház Város Önkormányzata a belső kontrollrendszere részeként működteti az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzést. Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátása érdekében a Veresegyházi Polgármesteri Hivatalnál 1 fő köztisztviselőt, valamint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezetnél (GAMESZ) 1 fő szerződésben álló ellenőrt alkalmazott.

Belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által 2016. december 13-án elfogadott 2017. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, amely a Hivatal belső ellenőrzési kapacitásának lecsökkenése miatt módosításra került. Ezt követően a Hivatali belső ellenőrzés terve 2017. évre öt darabra ellenőrzést tartalmazott. A GAMESZ tárgyévre szintén öt darab vizsgálat teljesítését irányozta elő.

A soron kívüli ellenőrzést sem a GAMESZ, sem a Hivatal belső ellenőre nem folytatott le, a tanácsadási tevékenység keretében legjellemzőbben a támogató jellegű szakértői munka valósult meg.

Egyéb tevékenység jogcímén a belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok úgymint kockázatelemzés, 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 2017. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység alapján a belső kontrollrendszer működése többségében megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat és szervezetei többnyire rendelkeztek az alapvető működést és gazdálkodást, valamint szervezeti felépítést és célokot meghatározó belső szabályozókkal. A kontrollrendszer fejlesztése érdekében a belső ellenőrök megállapításai főként, a jogszabályi változások miatti belső szabályozók aktualizálására, a munkafolyamatok és az azokban rejlő kockázatok teljes körűbb feltérképezésére, a vezetői ellenőrzés hangsúlyosságára irányultak.

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

A 2017. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során az ellenőrzöttek részéről **kiemelkedő 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 2017. évi ellenőrzési tervek (Hivatal, GAMESZ) 2016. november 30-ig elkészültek és azok, a Jegyző felé megküldésre kerültek. A Képviselő-testület 2016. december 13-án a 235/2016 számú határozatával hagyta jóvá azokat, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket.

Időközben a Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőr egészségi állapota jelentősen megváltozott, majd 2017. márciusában elhunyt. Ezáltal a Hivatal belső ellenőrzési tervében előírt ellenőrzések nem tudtak az abban foglaltaknak megfelelően teljesülni, így 2017. júniusában az ellenőrzési terv módosítása vált szükségessé. A módosított ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 2017. július 6-án kelt 109/2017 számú határozatával fogadta el.

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 Hivatali jelentések összesen 75 darab, a GAMESZ által készített jelentések 10 db megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. Terven felüli ellenőrzést 2017. évben nem kellett lefolytatni.

AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A belső ellenőrzés a 2017. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Befejezett ellenőrzés</i>		<i>Folyamatban lévő ellenőrzés</i>		<i>Elmaradt ellenőrzés</i>	
	<i>Hivatal</i>	<i>GAMESZ</i>	<i>Hivatal</i>	<i>GAMESZ</i>	<i>Hivatal</i>	<i>GAMESZ</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	2	-	-	-	-
Pénzügyi ellenőrzés	2	-	-	1	-	-
Rendszerellenőrzés	1	1	-	1	-	-
Teljesítményellenőrzés	-	-	-	-	-	-
Informatikai ellenőrzés	-	-	-	-	-	-
Utóellenőrzés	-	-	-	-	-	-
Ellenőrzések összesen:	5	3	0	2	0	0

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

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

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget a belső ellenőrök minden esetben megkapták. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát nem akadályozza az ellenőrzés.

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

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezőként említhető meg a Hivatalnál, hogy az év során a belső ellenőr előre nem látható, egészségi állapotának jelentős romlása, majd halála miatt, a tervezett ellenőrzések lefolytatására előirányzott időkapacitás, nagymértékben lecsökkent. Ezáltal az eredetileg tervezett 225 ellenőri naphól csak 119 ellenőri napot tartalmazott a módosított ellenőrzési terv.

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

A Hivatal belső ellenőrzési feladatellátását az I. negyedévben 1 fő részmunkaidős belső ellenőr biztosította, külső szolgáltató igénybevétele mellett. 2017. június 6-tól az ellenőrzési tevékenységet 1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő látta el.

A GAMESZ a 2017. évre tervezett belső ellenőrzéseit 1 fő külső szolgáltató (megbízási szerződéses) igénybevételeivel teljesítette.

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

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

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges alapvizsgát, valamint a jogszabályban előírt kétéves kötelező továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrök folyamatosan eleget 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 2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem merült fel.

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

A Hivatalnál 2017. évben az eredeti tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását a részmunkaidős belső ellenőr betegsége, majd halála miatti kapacitás kiesés nehezítette, a GAMESZ-nél ilyen tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás elkészült, 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.

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

A tanácsadó tevékenység ellátására szóbeli felkérések többségében ellenőrzés közben jelentkeztek az adott téma kapcsán. Ezek például a Hivatalnál jogszabály értelmezések, intézményi és egyéb elszámolások megfelelőségének folyamatba épített ellenőrzésével, valamint szabályzat-készítési kötelezettségekkel voltak kapcsolatosak.

A GAMESZ belső ellenőrzése szóbeli tanácsadás keretében a fentiekén túl a műszaki terület elszámolásainak szabályszerű alátámasztásához, nyilvántartások kialakításához, illetve a szervezet átalakítási folyamatokhoz és a munkafolyamatba épített belső kontrollrendszer fejlesztéséhez nyújtott segítséget.

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

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

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

Az Önkormányzat által 2015-2016. évben nyújtott támogatások vizsgálatánál a támogatások kifizetése szinte minden esetben a Képviselő-testület hozzájárulásával történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy a költségvetésből kifizetett támogatásokhoz és azok elszámolásához kapcsolódó eljárásrend nem készült, továbbá a hiányosan vagy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően benyújtott elszámolások esetében a hiánypótlásra, vagy a támogatás visszafizettetésére tett intézkedéseket szorgalmazta.

Nem hivatali (magán) célú telefonhasználat vizsgálata 2016. év ellenőrzésnél a Hivatal és intézményei többségében a telefonhasználatához kapcsolódó szabályzatokat elkészítették. Azonban az abban foglalt vezetékes és mobiltelefonok magáncélú használatának elszámolási módszerei nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozók nem kerültek aktualizálásra, a gyakorlat és a belső szabályozó tartalma nem minden esetben volt egymással összhangban. Több költségvetési szerv esetében is hiányzott vagy hiányos volt a költségekről készített analitikus nyilvántartás.

A Közterület-felügyelet ügyintézési dokumentumainak ellenőrzése 2014-2016. évben vizsgálatánál az ellenőrzés kiemelt megállapításai az ügymenetéhez kapcsolódó munkafolyamatok és a jogszabályi előírások közötti eltérésekre irányultak.

Váci Művelődési Ház helység-bérbeadási tevékenységének vizsgálata 2015-2016. év tárgyú ellenőrzésnél a megállapítások egy része a belső szabályozók (SZMSZ, Önköltség-számítási Szabályzat) kiegészítésére, aktualizálását javasolta. Előfordult, hogy a bérleti szerződések téves adattartalommal készültek, illetve azokról az aláírások hiányoztak. A bérleti díjakról készített bevételi bizonylatokon több esetben hiányoztak a bizonylat kiállítójának azonosító adatai.

Városfejlesztő Kft átfogó ellenőrzése 2016. év vizsgálat során a belső ellenőrzés a főkönyvi vezetés, valamint a főkönyvi nyilvántartás és az az alapján elkészített 2016. évi beszámoló között talált kisebb eltéréseket. A gazdasági társaság szabályzatokkal rendelkezett, azok tartalma nem minden esetben került a külső szabályzó előírásoknak megfelelően aktualizálásra.

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

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

Összességében az ellenőrzés a kontrollkörnyezetet megfelelőnek ítéli meg, hiszen a célokat megfogalmazó (Alapító Okiratok, Szervezeti és Működési Szabályzatok, Ügyrendek), valamint a gazdálkodást és a működést rögzítő belső szabályozók rendelkezésre álltak. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

A Hivatalnál belső ellenőrzései által tapasztaltak alapján a feladatok és felelősségi körök többnyire jól definiáltak, a folyamatok meghatározása azonban még nem fedi le az összes működéssel és gazdálkodással kapcsolatos tevékenységet (ellenőrzési nyomvonalak).

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

Mind a Hivatal, mind a GAMESZ Integrált kockázatkezelési rendszerének belső szabályozása jelenleg kialakítás alatt van.

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. A tevékenység sokszor szóbeli irányítással, (gyorsaság miatt), és számonkéréssel történtek.

A teljesített ellenőrzések tapasztalatai alapján az operatív feladatokhoz kapcsolódó kontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) javarészt jól működtek.

4. Információ és kommunikáció:

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

Az információáramlás rendje, a belső információkezelés és a szervezeten kívülre történő információ átadás szabályozási rendszerének kialakítása jelenleg a Hivatalnál és a GAMESZ-nél is folyamatban van.

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A belső kontrollok erősítését a Hivatal belső ellenőre főként a támogatások elszámolásainak ellenőrzésénél (négy szem elvének betartása), illetve a vezetői ellenőrzések terén javasolta.

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.

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 javaslatok többségére azonnali intézkedést hajtottak végre.

A Hivatal belső ellenőrzése által 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megfogalmazott javaslatainak száma 75 db volt, melyből a végrehajtott javaslatok száma 51 db (68%), későbbi határidővel tett intézkedés 24 db (32 %).

Az időben elhúzódott határidejű teljesítésű intézkedések oka főként a belső szabályzatok, folyamatleírások kialakítása, kiegészítése (például céljellegű támogatások nyújtásánál, telefonhasználatnál, gazdasági társaságnál), vagy a céljelleggel nyújtott támogatások esetében a nagyszámú hiánypótló feladatok hosszabb időigényessége.

A GAMESZ belső ellenőrzési tevékenysége keretében lefolytatott 2017. évi vizsgálatoknál a kisebb hiányosságokat a szervezeti egységek a helyszíni ellenőrzés időpontjában korrigálták, intézkedést igénylő javaslatainak száma 10 db volt, melyből 4 db (40%) került tárgyévben végrehajtásra.

Veresegyház, 2018. május 16.

Mellékletek:

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

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet
a K5668-1/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Veresegyház Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet					
	rendelkezősre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		belső tervezett létszám (fő)		belső tervezett létszám (fő)		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
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,00	1,00	1,00	1,00	119,00	119,00	1,00	1,00	192,00	192,00	326,00	311,00	0,00	0,00	326,00	311,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri Hivatal	1,00	1,00	1,00	1,00	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	207,00	192,00	207,00	192,00	0,00	0,00	207,00	192,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.: GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	207,00	192,00	207,00	192,00	0,00	0,00	207,00	192,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2018. május 16.

Készítette: Farkasné Vás Hajnikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
jegyző

Ellenőrzések

2. számú melléklet
a K5668-1/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Veresegyház Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Tejjesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	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	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	tény						
Helyi önkormányzat (L+H.)	4,00	4,00	28,00	39,00	30,00	30,00	3,00	3,00	25,00	34,00	20,00	20,00	3,00	3,00	21,00	18,00	27,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	86,00	91,00	92,00	77,00	178,00	168,00
I. Polgármesteri Hivatal összesen	2,00	2,00	28,00	39,00	0,00	0,00	2,00	2,00	25,00	34,00	0,00	0,00	1,00	1,00	21,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	86,00	91,00	0,00	0,00	86,00	91,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	2,00	28,00	39,00	0,00	0,00	2,00	2,00	25,00	34,00	0,00	0,00	1,00	1,00	21,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	74,00	91,00	0,00	0,00	74,00	91,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	13,00	20,00																											1,00	1,00	13,00	20,00	0,00	0,00	13,00	20,00						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	1,00	1,00	15,00	19,00			1,00	1,00	20,00	20,00																					2,00	2,00	35,00	39,00	0,00	0,00	35,00	39,00						
ac) Egyéb ellenőrzésekről							1,00	1,00	5,00	14,00			1,00	1,00	21,00	18,00															2,00	2,00	26,00	32,00	0,00	0,00	26,00	32,00						
b) Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00						
ba) Saját szervezetnél																																0,00		0,00		0,00		0,00						
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																0,00		0,00		0,00		0,00						
bc) Egyéb ellenőrzések																																0,00		0,00		0,00		0,00						
II. Irányított szervezetek összesen	2,00	2,00	0,00	0,00	30,00	30,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	2,00	2,00	0,00	0,00	27,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	92,00	77,00	92,00	77,00						
I. GAMESZ	2,00	2,00	0,00	0,00	30,00	30,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	2,00	2,00	0,00	0,00	27,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	92,00	77,00	92,00	77,00						
aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00	0,00	0,00	30,00	30,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	2,00	2,00	0,00	0,00	27,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	77,00	77,00	77,00	77,00						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzésekről																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00						

Veresegyház, 2018. május 16.

Készítette: 
Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 
Garai Tamás
jegyző


Tevékenységek

3. számú melléklet
a K5668-1/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Veresegyház Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen									
	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	nap	nap	nap								
Helyi önkormányzat (I.+II.)	86,00	91,00	92,00	77,00	77,00	77,00	7,00	2,00	40,00	40,00	40,00	2,00	2,00	15,00	15,00	24,00	24,00	60,00	60,00	119,00	119,00	207,00	192,00	326,00	311,00	
I. Polgármesteri Hivatal összesen	86,00	91,00	92,00	0,00	0,00	0,00	7,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	119,00	119,00	
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	74,00	91,00	92,00	0,00	0,00	0,00	7,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	107,00	119,00	0,00	0,00	107,00	119,00	
aa) Saját szervezetnél	13,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	7,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	46,00	48,00	0,00	0,00	46,00	48,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	35,00	39,00	39,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	39,00	0,00	0,00	35,00	39,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	26,00	32,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,00	32,00	0,00	0,00	26,00	32,00	
b) Soron kívüli kapacitás	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	92,00	77,00	77,00	77,00	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	60,00	60,00	207,00	207,00	192,00
I. GAMESZ	0,00	0,00	92,00	77,00	77,00	77,00	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	60,00	60,00	207,00	207,00	192,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	77,00	77,00	77,00	77,00	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	60,00	60,00	192,00	192,00	192,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	

Veresegyház, 2018. május 16.

Készítette:  Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető


Jóváhagyta:  Garai Tamás
jegyző

Intézkedések megvalósítása


4. számú melléklet
a K5668-1/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Veresegyház Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
I. Polgármesteri Hivatal	0	85	55	64,71
		75	51	68,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	10	4	40,00
1. GAMESZ	0	10	4	40,00

Veresegyház, 2018. május 16.

Készítette:  Farkasné Vás Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

 Garai Tamás
jegyző



Veresegyház Város Jegyzője

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

Iktatószám: K/1631-1/2018

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017. ÉV

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

**Veresegyház Város Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala**


ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017. ÉVRŐL

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

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

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) 119. §-a alapján *a jegyző kötelességévé teszi, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetése, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*

A jegyző köteles gondoskodni *a belső ellenőrzés működtetéséről*, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Veregyházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott *belső ellenőr által végzett ellenőrzési tevékenység kiterjed a Polgármesteri Hivatalra, Veregyház Város Önkormányzatára*, valamint a felügyelete alá tartozó *Intézményekre, a Társulásra, a Nemzetiségi Önkormányzatra* és a 100%-os önkormányzati tulajdonú *gazdasági társaságra*.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett útmutatóban előírtaknak megfelelően készült el a 2017. évi belső ellenőrzési terv és annak módosítása. *Az eredeti belső ellenőrzési terv 225 ellenőri napot és hét darab ellenőrzést tervezett. A módosított ellenőrzési terv 119 ellenőri nappal összesen öt ellenőrzést teljesített.* Kapacitáskiegyezésre 2017. I. negyedévében volt szükség, külső szolgáltató igénybevételével.

Soron kívüli ellenőrzésre a módosított ellenőrzési tervben összesen az időkeret 10 %-a, 12 ellenőri nap került tervezésre. Terven felüli ellenőrzés jogcímén vizsgálatot *nem kellett lefolytatni*.

Tanácsadói tevékenységre a módosított ellenőrzési tervben feltüntetett időkeret 6%-a, 7 ellenőri nap, került tervezésre. Tanácsadásra jellemzően az ellenőrzések közben került sor, amelyek *azonnali javaslatokként fogalmazódtak meg a munkavégzéshez, vagy a szabályzatok elkészítésére, tartalmára vonatkozóan*.

A módosított ellenőrzési tervben képzésre tervezett 2 ellenőri napot a mérlegképes könyvelői továbbképzésre fordította az ellenőr.

A belső ellenőrzési terv, stratégiai terv és az azokat megalapozó kockázatelemzési feladatok, továbbá az előző évi ellenőrzési tevékenységről készült beszámoló *egyéb tevékenység* cím alatt, a nettó munkaidő 20%-os *időráfordításával (24 nap)* valósult meg.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen a jogszabályban meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.

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 ellenőrzés* az ellenőrzések végrehajtása során minden esetben vizsgálta a belső kontrollrendszer működését és javítása érdekében *összesen 75 darab javaslatot* fogalmazott meg.

A javaslatokra az ellenőrzött szervek, szervezetek vezetői *minden esetben intézkedési tervet készítettek.*

A 2017. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során az ellenőrzöttek részéről ***kiemelkedő 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 Hivatal a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét 2013. október 30-tól hatályban lévő Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a hatályos jogszabályok figyelembevételével látta el.

A 2017. évre tervezett ellenőrzéseket előirányozó Belső Ellenőrzési Terv a Stratégiai Tervvel összhangban a Bkr. 32.§ (3) foglalt határidőnek megfelelően 2016. november 30-ig elkészült és az, a Jegyző felé megküldésre került. A Képviselő-testület 2016. december 13-án a 235/2016 számú határozatával hagyta jóvá azokat, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket.

Időközben a belső ellenőr egészségi állapota jelentősen megváltozott, majd 2017. márciusában elhunyt. A belső ellenőrzési tervben előírt ellenőrzések emiatt nem tudtak az abban foglaltaknak megfelelően teljesülni, ezért 2017. júniusában az ellenőrzési terv módosítása vált szükségessé. Mivel az éves szinten rendelkezésre álló 225 ellenőrzési nap 119 ellenőrzési napra csökkent az újonnan foglalkoztatásra került belső ellenőr a kapacitásoknak megfelelően a 2017 évi ellenőrzési terv módosítását kezdeményezte. A Bkr. 31. § (5) alapján a belső ellenőrzési vezető Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet. Ennek megfelelően a Jegyző által jóváhagyott módosított ellenőrzési terv - amelyben az eredetileg tervezett hét darab ellenőrzésből három elhagyásra, egy pedig felvételre került - a Képviselő-testület 2017. július 6-án kelt 109/2017 számú határozatával került elfogadásra.

A belső ellenőr az eljárása során a jogszabályban előírt iratmintákat alkalmazta, az ellenőrzések megkezdéséről az ellenőrzötteket minden esetben tájékoztatta. Az ellenőrzéseket megbízólevél birtokában végezte, 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 jelentéstervezetekben tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzöttek nem vitatták, ezáltal egyeztető megbeszélésre sem került sor. A lezárt ellenőrzési jelentések a Bkr. 44. § (1) megfelelően a Jegyző által az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek megküldésre kerültek. A jelentések összesen 75 darab megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot tartalmaztak, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. Terven felüli ellenőrzést 2017. évben nem kellett lefolytatni.

AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A belső ellenőrzés a 2017. évi tevékenysége során az eredeti és a módosított ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	<i>Állapot</i>
Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása	A Városi Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása rendeltetés szerűen történt-e?	Beszámolók, szerződések, számviteli dokumentumok ellenőrzése	Megvalósult
Nem hivatali célú (magáncélú) telefonhasználat vizsgálata	A magáncélú telefonhasználat szabályozása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és azok betartásra kerülnek-e?	Dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetéssel	Megvalósult
Intézmények védőruha juttatása	A védőruha juttatás megfelel-e a költségvetési irányelveknek és a jogszabályok betartásra kerülnek-e?	Kifizetések dokumentumai, pénzügyi listák, számlák	Elhagyott
Önkormányzati intézményi létszámkeretek vizsgálata	Az intézményi létszámkeretek indokoltsága, a bérek megállapítása, finanszírozási forrás vizsgálata	Létszám és bér kimutatások vizsgálata, a működtetési feladatok változására tekintettel	Elhagyott
A Közterületfelügyelet ügyintézési dokumentumainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a bizonylatkezelés módja a jogszabályi előírások betartásával történik-e?	Interjú, dokumentum alapú ellenőrzés	Megvalósult
A Művelődési Ház helységrbérbeadási tevékenységének ellenőrzése	A helységrbérbeadás ármegállapítása és beszedési rendszer, a rezsiköltségek térítettése megfelel-e a külső-belső szabályozóknak?	Interjú, szerződések, pénzügyi kimutatások, bizonylatok ellenőrzése	Megvalósult

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	<i>Állapot</i>
Az önkormányzati ingatlanvásárlások folyamatának vizsgálata	Az ingatlanvásárlások megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?	Költségvetés, kötelezettségvállalások, szerződések, pénzügyi nyilvántartások ellenőrzése	Elhagyott
A Városfejlesztő Kft átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Kft működése, szabályzatai, valamint a bevételek, ráfordítások elszámolása, nyilvántartása megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak?	Interjú, dokumentum alapú vizsgálat	Felvett Megvalósult

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, azok kapcsán jelentésre nem került sor.

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

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

További segítő tényező, hogy a belső ellenőrzés részére a munkavégzés feltételei (külön irodahelység, informatikai eszközök) biztosítottak voltak, valamint az ellenőrzésekhez nélkülözhetetlen jogtár, önkormányzati rendelettár, belső szabályzatok, Képviselő-testületi ülések anyagai, stb., elektronikus formában azonnal elérhetőek voltak az ellenőr számára.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezőként említhető meg az, hogy az év során a belső ellenőr előre nem látható, egészségi állapotának jelentős romlása, majd halála miatt, a tervezett ellenőrzések lefolytatására előirányzott időkapacitás, nagy mértékben lecsökkent. A tervezett 225 ellenőri naphól ténylegesen csak az ellenőrzési terv módosításában tervezett 119 nap teljesült.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátását 2017. január-március hónapokban egy részmunkaidős közszolgálati jogviszonyú belső ellenőr végezte, kapacitását külső szolgáltató

által kiegészítve. 2017. június 6-tól a belső ellenőrzési tevékenységet a Hivatal egy fő teljes munkaidős közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott munkatárssal látta el. A Bkr. 2. § (c) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően az ellenőr egy személyben látta el a belső ellenőri és 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 rendelkeztek.

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

A jelenleg foglalkoztatott belső ellenőrnek a közszolgálati tisztségviselőkről szóló törvény által előírt alapvizsga letételének kötelezettsége 2018. I. félévében válik esedékessé.

A belső ellenőrök az Áht. 70.§ (5) bekezdésében előírt nyilvántartásba vétele megtörtént, a jelenleg foglalkoztatott belső ellenőr regisztrációs száma: 5113087.

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

A belső ellenőr a jegyzői kabinetben belül helyezkedik el, jegyző közvetlen irányítása alá tartozik.

A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósultak, az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított a belső ellenőr funkcionális függetlensége, feladatellátásában pedig nem vett részt olyan tevékenységekben, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) nem álltak fenn az éves ellenőrzés során.

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

A tárgyévben felmerült, a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem voltak.

A belső ellenőrök számára nem volt akadálya az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetőitől, illetve alkalmazottaktól való információkérésnek.

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

2017. évben az eredeti tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását a részmunkaidős belső ellenőr betegsége, majd halála miatti kapacitáskiesés nehezítette.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás elkészült, valamint a belső ellenőrök gondoskodtak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, amely a belső ellenőr szobájában található zárható szerkénnyel megoldott.

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

A kontrolltevékenység eredményesebb működése érdekében az ellenőrzés továbbra is a folyamatba épített vezetői ellenőrzést, továbbá a Hivatal összes folyamatát azonosító ellenőrzési nyomvonal teljes körű kidolgozását fogja szorgalmazni.

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

A tanácsadó tevékenység ellátására szóbeli felkérések többségében ellenőrzés közben jelentkeztek az adott téma kapcsán. Ezek például jogszabály értelmezések, intézményi és egyéb elszámolások megfelelőségének folyamatba épített ellenőrzésével, valamint szabályzat-készítési kötelezettségekkel kapcsolatosak.

Az ellenőrzés során felmerült kérdésekre történő tanácsadások az ellenőrzési jelentésekbe is beépülnek, javaslat formájában.

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. Az ellenőrzések fontosabb megállapításait bemutató táblázatot a jelentés 5. számú melléklete tartalmazza.

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

A belső kontrollrendszer értékelése nem volt önálló ellenőrzési feladat, azok a vizsgált tevékenységek keretében kerültek ellenőrzésre.

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

1. Kontrollkörnyezet:

A megfelelő kontrollkörnyezetben világosnak kell legyen a szervezeti struktúra, egyértelműnek kell lenni a felelősségi, hatásköri viszonyoknak és feladatoknak.

Az alapító okiratok minden esetben tartalmazták a költségvetési szervek, valamint a gazdasági társaság főbb tevékenységi köreit, feladatait, valamint összhangban állnak a jogszabályi előírásokkal.

Valamennyi vizsgált szervezet rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, esetenként azok aktualizálására szorultak.

A vizsgált költségvetési szervek és a gazdasági társaság által elkészített belső szabályzatok tekintetében az ellenőrzés többnyire azok aktualizálását, kiegészítését, vagy a gyakorlatnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelő módosítását javasolta.

A Hivatalnál, az intézményeknél, szervezeteknél a feladatok és felelősségi körök többnyire jól definiáltak, a folyamatok meghatározása azonban még nem fedi le az összes működéssel és gazdálkodással kapcsolatos tevékenységet (ellenőrzési nyomvonalak).

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal rendelkezett kockázatkezelési szabályzattal, azonban az nem minden tekintetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a kockázatkezelési rendszer működtetése még nem teljes körűen megoldott.

A kockázatok felmérése, rangsorolása a belső ellenőrzés tervezése során a szervezetek, intézmények vezetőinek bevonásával megvalósult, az Önkormányzat egész intézményrendszerére vonatkozóan.

3. Kontrolltevékenységek :

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

A teljesített ellenőrzések tapasztalatai alapján az operatív feladatokhoz kapcsolódó kontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) javarészt jól működtek.

4. Információ és kommunikáció:

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

Az információ és a kommunikáció működésében jelentős szerepe van a szervezeti egységek vezetőinek részvételével megtartott testületi üléseknek, így azonnal értesülnek a működést érintő fontosabb információkról. Egyes információkhoz - például az elektronikus formában elérhető belső szabályzatok - a dolgozók könnyen hozzájuthatnak.

A hivatal informatikai infrastruktúrája megfelelő, az iktatási rendszer használata még nem teljesül maradéktalanul minden dokumentumforgalom esetében. A 2018. évben bevezetésre került ASP rendszeren keresztül megvalósuló iktatás miatt, a Hivatal vezetősége kiemelt figyelemmel kíséri, hogy az iktatási rendszer használata minden dokumentumra kiterjedjen. Ezt a rendszerhasználathoz kapcsolódó oktatással, személyes konzultációk biztosításával segíti elő.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az ellenőrzés a belső kontrollok erősítését főként a támogatások elszámolásainak ellenőrzésénél (négy szem elvének betartása), illetve a vezetői ellenőrzések terén javasolta. Az utólagos monitoring a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzéseken keresztül valósult meg.

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői a belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra írásban intézkedési tervet készítettek. A javaslatok többségére azonnali intézkedést hajtottak végre.

Az adott évi belső ellenőrzések javaslatainak száma 75 db volt, melyből a végrehajtott javaslatok száma 51 db (68%), későbbi határidővel tett intézkedés 24 db (32 %).

Az időben elhúzódtott határidejű teljesítésű intézkedések oka főként a belső szabályzatok, folyamatleírások kialakítása, kiegészítése (például céljellegű támogatások nyújtásánál, telefonhasználatnál, gazdasági társaságnál), vagy a céljelleggel nyújtott támogatások esetében a nagy számú hiánypótló feladatok hosszabb időigényessége.

Veresegyház, 2018. február 14.

Mellékletek:

- **1. számú melléklet Létszám és erőforrás**
- **2. számú melléklet Ellenőrzések**
- **3. számú melléklet Tevékenységek**
- **4. számú melléklet Intézkedések**
- **5. számú melléklet 2017. évi ellenőrzések megállapításai**

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet

a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>Az önkormányzat által 2015-2016 évben nyújtott támogatások vizsgálata</i>	A közpénzből nyújtott támogatások rendjével kapcsolatos belső szabályzás nem készült.	A szabályozás hiánya nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethet.	A jogszabályi előírások maradéktalan teljesítése érdekében javasolt egy belső szabályzat kialakítása, amelyben a támogatottak köre és a támogatási folyamatrendszerrel összefüggő szabályozások, valamint az azzal kapcsolatos gyakorlatok rögzítésre kerülnek.
<i>Az önkormányzat által 2015-2016 évben nyújtott támogatások vizsgálata</i>	Egy esetben Képviselő-testületi döntéssel nem elfogadott többlet támogatás került kifizetésre.	Jogszabályi előírás nem teljesül, a döntés nélküli kifizetés szabálytalan támogatás felhasználást eredményezhet.	Fokozott figyelemmel kell eljárni a költségvetésben meghatározott összeg feletti támogatás kifizetéseknél, mert azok Képviselő-testületi döntés hiányában nem eszközölhetőek. A kifizetett összegről dönteni szükséges, ellenkező esetben azt vissza kell fizettetni a támogatottal.
<i>Az önkormányzat által 2015-2016 évben nyújtott támogatások vizsgálata</i>	2015 évben egy, 2016 évben pedig kettő darab elszámolás nem került benyújtásra.	Szabálytalan támogatás felhasználáshoz vezethet	A Támogatási Szerződés értelmében a további támogatás folyósítását fel kell függeszteni, meg kell indítani a visszafizetetéséhez kapcsolódó eljárást.
<i>Az önkormányzat által 2015-2016 évben nyújtott támogatások vizsgálata</i>	Egyes elszámolások hiányosan, vagy nem a jogszabályi előírásokban meghatározottak szerint kerültek benyújtásra.	Szabálytalan támogatás felhasználáshoz vezethet	Ezen elszámolások esetében hiánypótlást kell kérni a támogatottól.
<i>Az önkormányzat által 2015-2016 évben nyújtott támogatások vizsgálata</i>	A hiányos, vagy az előírásoknak nem megfelelő elszámolások esetében az ügyintéző részéről felkérés hiánypótlásra több esetben nem történt.	Jogszabályi előírás nem teljesül, szabálytalan támogatás felhasználást eredményezhet	A jövőben a nem megfelelő elszámolásokat hiánypótlásra vissza kell küldeni.
<i>Az önkormányzat által 2015-2016 évben nyújtott támogatások vizsgálata</i>	Az elszámolások ellenőrzésénél főként az összegszerűség került előtérbe, a négy szem elve nem érvényesült.	A nem teljes körű ellenőrzés szabálytalan támogatás felhasználást eredményezhet	Az elszámolások megfelelőségét javasolt ellenőrzési listák alkalmazásával vizsgálni. Az ellenőrzés eredményét felül kell vizsgálni.

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet
a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>Az önkormányzat által 2015-2016 évben nyújtott támogatások vizsgálata</i>	A támogatások fel nem használt, vagy nem az előírásoknak megfelelően felhasznált összegei nem minden esetben kerültek visszafizetésre.	Szabálytalan támogatásfelhasználást eredményezhet	A visszafizetési eljárást minden esetben szükséges lefolytatni, a fennmaradó összeget vissza kell fizettetni.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Polgármesteri Hivatal</i>	A Hivatal rendelkezett a telefonhasználatra vonatkozó szabállyal, amelynek tartalma néhány esetben kiegészítésre szorul.	A szabályozás hiányosságai nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethetnek.	Szükséges a szabályzat kiegészítése, hogy a gyakorlat összhangban legyen a belső szabályozóval és a jogszabályi előírásokkal.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Polgármesteri Hivatal</i>	A vezetékes telefonok magáncélú használatának elszámolási módszerének szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	A jogszabályi előírás nem teljesül.	A telefonok magáncélú használatából eredő költségeinek elszámolásához szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelő módszer alkalmazása. Azaz, vagy megtérítésre kerül a hívószám használója által – hívásnapló és szolgáltatói részletes híváslista együtt alkalmazása mellett - tételesen kimutatott összeg, vagy a telefonszámla bruttó összegének 20%-a kerül megfizetésre, avagy a vélelmezett magáncélú használat összege után a munkáltató bevallja és megfizeti az adó és járulékkerhetek.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Polgármesteri Hivatal</i>	A Hivatal a vezetékes telefonok hivatalos és magáncélú használatát kódok segítségével különítette el. A kódok rögzítése 2016-ban csak az első négy hónapban teljesült. A magáncélú használat tételes elszámolására ez a módszer önmagában nem megfelelő, csak a szolgáltatótól beszerzett részletes híváslistával együtt mutatható ki a tényleges magánhasználat.	Jogszabályi előírás nem teljesül.	Amennyiben a Hivatal a kódos rendszer használatával szeretné a magáncélú telefonhasználat költségeit elkülöníteni, szükséges, hogy az összesített magánbeszélgetések listája és a szolgáltatótól beszerzett részletes híváslista minden hónapban együttesen rendelkezésre álljon.

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet
a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Polgármesteri Hivatal</i>	Két mobiltelefon hívószám esetében, valamint a négy darab mobilátfordító hívószámainál, illetve a vezetékes telefonok esetében nem került megtérítésre a magáncélú használat összege.	Jogszabályi előírás nem teljesül, sérülnek a költségvetési gazdálkodás szabályai	A magáncélú hívások költségét minden esetben szükséges megtéríteni, vagy az után szükséges az adó és járulékkerheket megfizetni.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Polgármesteri Hivatal</i>	Nem minden esetben megfelelő hatékonyságúak a telefonhasználatból eredő követelésállomány csökkentésére megtett intézkedések.	Ha a közpénz nem térül meg, sérülnek a költségvetési gazdálkodás szabályai	A követelések behajtásának hatékonyabbá tétele miatt, javasolt a követelésállomány meghatározott időközönkénti (negyedévenkénti) vezetői felülvizsgálata, hogy az intézkedések (kiközlések, felszólító levelek stb.) időben megtörténjenek.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Idősek Otthona</i>	A telefonhasználatról összefüggő szabályzatot elkészítették, azonban az nem tartalmazott néhány intézményre vonatkozó sajátosságot, eljárást.	A szabályozás hiányosságai nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethetnek.	A szabályzat kiegészítése szükséges.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Idősek Otthona</i>	A vezetékes és mobiltelefonok magáncélú használatának elszámolási módszerének szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	A jogszabályi előírás nem teljesül.	A telefonok magáncélú használatából eredő költségeinek elszámolásához szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelő módszer alkalmazása. Azaz, vagy megtérítésre kerül a hívószám használója által – hívásnapló és szolgáltatói részletes híváslista együtt alkalmazása mellett - tételelesen kimutatott összeg, vagy a telefonszámla bruttó összegének 20%-a kerül megfizetésre, avagy a vélelmezett magáncélú használat összege után a munkáltató bevallja és megfizeti az adó és járulékkerheket.

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet

a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Idősek Otthona</i>	A lakószobai készülékekről bonyolított hívásköltségek a lakók felé nem kerültek tovább számlázásra.	A költségvetési gazdálkodás szabályai sérülnek	A lakók által folytatott telefonbeszélgetések költségeit szükséges a lakókkal megtéríteni.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Idősek Otthona</i>	A vezetékes és mobiltelefonokon bonyolított hívások után magánhasználat jogcímén költségtérítés a vizsgált évben nem volt.	A költségvetési gazdálkodás szabályai sérülnek	A magáncélú hívások költségét minden esetben szükséges megtéríteni, vagy az után szükséges az adó és járulékkerhetek megfizetni.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>Idősek Otthona</i>	A magáncélú telefonhasználatról összefüggő költségekről – költségtérítés, vagy adó és járulékbefizetés hiányában - analitikus nyilvántartás nem készült.	A hiányzó nyilvántartás miatt sérülhet a jogszabályi előírásoknak való megfelelés, az elszámolások nem követhetőek.	A magáncélú telefonhasználatról összefüggő költségekről analitikus nyilvántartást szükséges vezetni.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>GAMESZ</i>	A vezetékes és mobiltelefonok magáncélú használatának elszámolási módszerének szabályozása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	A jogszabályi előírás nem teljesül.	A telefonok magáncélú használatából eredő költségeinek elszámolásához szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelő módszer alkalmazása. Azaz, vagy megtérítésre kerül a hívószám használója által – hívásnapló és szolgáltatói részletes híváslista együtt alkalmazása mellett - tételesen kimutatott összeg, vagy a telefonszámla bruttó összegének 20%-a kerül megfizetésre, avagy a vélelmezett magáncélú használat összege után a munkáltató bevallja és megfizeti az adó és járulékkerhetek.
<i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i> <i>GAMESZ</i>	Nem minden esetben került megtérítésre a telefonok magáncélú használatának költsége.	Jogszabályi előírás nem teljesül, a költségvetési gazdálkodás szabályai sérülnek	A magáncélú hívások költségét minden esetben szükséges megtéríteni, vagy az után szükséges az adó és járulékkerhetek megfizetni.

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet

a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>GAMESZ</i></p>	<p>A Szervezet a vezetékes telefonok hivatalos és magáncélú használatát kódok segítségével különítette el. A magáncélú használat tételes elszámolására ez a módszer önmagában nem megfelelő, csak a szolgáltatótól beszerzett részletes híváslistával együtt mutatható ki a tényleges magánhasználat.</p>	<p>Jogsabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>Amennyiben a Szervezet a kódos rendszer használatával szeretné a magáncélú telefonhasználat költségeit elkülöníteni, szükséges, hogy az összesített magánbeszélgetések listája és a szolgáltatótól beszerzett részletes híváslista együttesen rendelkezésre álljon.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>GAMESZ</i></p>	<p>Az analitikus nyilvántartás a vizsgált időszak alatt nem teljes körűen állt rendelkezésre.</p>	<p>Hiányzó, vagy hiányos nyilvántartás miatt sérülhet a jogsabályi előírásoknak való megfelelés.</p>	<p>Szükséges az analitikus nyilvántartás folyamatos, teljes körű vezetése.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>GAMESZ</i></p>	<p>Nem minden esetben megfelelő hatékonyságúak a telefonhasználatból eredő követelésállomány csökkentésére megtett intézkedések.</p>	<p>Ha a közpénz nem térül meg, sérülnek a költségvetési gazdálkodás szabályai</p>	<p>A követelések behajtásának hatékonyabbá tétele miatt, javasolt a követelésállomány meghatározott időközönkénti (negyedévenkénti) vezetői felülvizsgálata, hogy az intézkedések (kiközlések, felszólító levelek stb.) időben megtörténjenek.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</i></p>	<p>Az intézmény telefonhasználatával kapcsolatos szabályzattal a vizsgált évben nem rendelkezett.</p>	<p>Jogsabályi előírás nem teljesül, a szabályzás hiánya nem megfelelő gyakorlathoz vezethet</p>	<p>Szükséges a szabályzat elkészítése.</p>

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet
a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</i></p>	<p>A vezetékes és mobiltelefonok magáncélú használatának elszámolási módszerének gyakorlata – a magáncélú hívásokra vonatkozó nemleges nyilatkozat kiadása - nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>A jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>A kiadott nyilatkozat nem elegendő a magáncélú használat kizárásához. A jogszabályi előírásnak megfelelő módszer, hogy vagy megtérítésre kerül a hívószám használója által – hívásnapló és szolgáltatói részletes híváslista alkalmazásával - a tétélesen kimutatott összeg, vagy a telefonszámla bruttó összegének 20%-a kerül megfizetésre, avagy a vélelmezett magáncélú használat összege után a munkáltató bevallja és megfizeti az adó és járulékkerhetek.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</i></p>	<p>A vezetékes és mobiltelefonokon bonyolított hívások után magánhasználat jogcímén költségterítés a vizsgált évben nem volt.</p>	<p>A költségvetési gazdálkodás szabályai sérülnek</p>	<p>A magáncélú hívások költségét minden esetben szükséges megtéríteni, vagy az után szükséges az adó és járulékkerhetek megfizetni.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</i></p>	<p>A magáncélú telefonhasználatról összefüggő költségekről – költségterítés, vagy adó és járulékbefizetés hiányában - analitikus nyilvántartás nem készült.</p>	<p>A hiányzó nyilvántartás miatt sérülhet a jogszabályi előírásoknak való megfelelés, az elszámolások nem követhetőek.</p>	<p>Az esetleges magáncélú telefonhasználatról összefüggő költségekről analitikus nyilvántartást szükséges vezetni.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Meseliget Bölcsőde</i></p>	<p>A telefonhasználatról összefüggő szabályzatot elkészítették, azonban az nem tartalmazott néhány intézményre vonatkozó sajátosságot, eljárást.</p>	<p>A szabályozás hiányosságai nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethetnek.</p>	<p>A szabályzat kiegészítése szükséges.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Meseliget Bölcsőde</i></p>	<p>Az Intézmény a vezetékes telefonok hivatalos és magáncélú használatát kódok segítségével különítette el. A magáncélú használat tétéles elszámolására ez a módszer önmagában nem megfelelő, csak a szolgáltatótól beszerzett részletes híváslistával együtt mutatható ki a tényleges magánhasználat.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>Amennyiben az Intézmény a kódos rendszer használatával szeretné a magáncélú telefonhasználat költségeit elkülöníteni, szükséges, hogy az összesített magánbeszélgetések listája és a szolgáltatótól beszerzett részletes híváslista minden hónapban együttesen rendelkezésre álljon.</p>

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet
a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Meseliget Bölcsőde</i></p>	<p>A vezetékes és mobiltelefonok magáncélú használatának elszámolási módszerének szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>A jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>A telefonok magáncélú használatából eredő költségeinek elszámolásához szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelő módszer alkalmazása. Azaz, vagy megtérítésre kerül a hívószám használója által – hívásnapló és szolgáltatói részletes híváslista együtt alkalmazása mellett - tételesen kimutatott összeg, vagy a telefonszámla bruttó összegének 20%-a kerül megfizetésre, avagy a vélelmezett magáncélú használat összege után a munkáltató bevallja és megfizeti az adó és járulékkerhetet.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Meseliget Bölcsőde</i></p>	<p>A vezetékes és mobiltelefonokon bonyolított hívások után magánhasználat jogcímén költségtérítés a vizsgált évben nem volt.</p>	<p>A költségvetési gazdálkodás szabályai sérülnek</p>	<p>A magáncélú hívások költségét minden esetben szükséges megtéríteni, vagy az után szükséges az adó és járulékkerhetet megfizetni.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Meseliget Bölcsőde</i></p>	<p>A magáncélú telefonhasználatról összefüggő költségekről – költségtérítés, vagy adó és járulékbefizetés hiányában - analitikus nyilvántartás nem készült.</p>	<p>A hiányzó nyilvántartás miatt sérülhet a jogszabályi előírásoknak való megfelelés, az elszámolások nem követhetőek.</p>	<p>A magáncélú telefonhasználatról összefüggő költségekről analitikus nyilvántartást szükséges vezetni.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Kéz a kézben Óvoda</i></p>	<p>Az intézmény telefonhasználatával kapcsolatos szabályzattal a vizsgált évben nem rendelkezett.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a szabályzás hiánya nem megfelelő gyakorlathoz vezethet</p>	<p>Szükséges a szabályzat elkészítése.</p>

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet
a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Kéz a kézben Óvoda</i></p>	<p>A vezetékes telefonok magáncélú használatának elszámolási módszerének gyakorlata – hívásnapló vezetése - nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mobiltelefonok esetében pedig erre vonatkozó módszer, eljárás nem alakítottak ki.</p>	<p>A jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>Szükséges a jogszabályi előírásnak megfelelő módszer, ezáltal, vagy megtérítésre kerül a hívószám használója által – hívásnapló és szolgáltatói részletes híváslista együttes alkalmazásával - a tétélesen kimutatott összeg, vagy a telefonszámla bruttó összegének 20%-a kerül megfizetésre, avagy a vélelmezett magáncélú használat összege után a munkáltató bevallja és megfizeti az adó és járulékkerhetek.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Kéz a kézben Óvoda</i></p>	<p>A vezetékes és mobiltelefonokon bonyolított hívások után magánhasználat jogcímén költségtérítés a vizsgált évben nem volt.</p>	<p>A költségvetési gazdálkodás szabályai sérülnek</p>	<p>A magáncélú hívások költségét minden esetben szükséges megtéríteni, vagy az után szükséges az adó és járulékkerhetek megfizetni.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Kéz a kézben Óvoda</i></p>	<p>A magáncélú telefonhasználat összefüggő költségekről – költségtérítés, vagy adó és járulékbefizetés hiányában - analitikus nyilvántartás nem készült.</p>	<p>A hiányzó nyilvántartás miatt sérülhet a jogszabályi előírásoknak való megfelelés, az elszámolások nem követhetőek.</p>	<p>Az esetleges magáncélú telefonhasználat összefüggő költségekről analitikus nyilvántartást szükséges vezetni.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Váci Mihály Művelődési Ház</i></p>	<p>Az Intézmény rendelkezett a telefonhasználatra vonatkozó szabályzattal, amelynek tartalma néhány esetben kiegészítésre szorul.</p>	<p>A szabályozás hiányosságai nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethetnek.</p>	<p>Szükséges a szabályzat kiegészítése, hogy a gyakorlat összhangban legyen a belső szabályozóval és a jogszabályi előírásokkal.</p>

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet

a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Váci Mihály Művelődési Ház</i></p>	<p>A vezetékes telefonok magáncélú használatának elszámolási módszerének szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>A jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>A telefonok magáncélú használatából eredő költségeinek elszámolásához szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelő módszer alkalmazása. Azaz, vagy megtérítésre kerül a hívószám használója által – hívásnapló és szolgáltatói részletes híváslista együtt alkalmazása mellett - tételesen kimutatott összeg, vagy a telefonszámla bruttó összegének 20%-a kerül megfizetésre, avagy a vélelmezett, vagy tételes magáncélú használat összege után a munkáltató bevallja és megfizeti az adó és járulékkerheket.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Váci Mihály Művelődési Ház</i></p>	<p>A vezetékes telefonokon bonyolított hívások után magánhasználat jogcímén költségtérítés a vizsgált évben nem volt.</p>	<p>A költségvetési gazdálkodás szabályai sérülnek</p>	<p>A magáncélú hívások költségét minden esetben szükséges megtéríteni, vagy az után szükséges az adó és járulékkerheket megfizetni.</p>
<p><i>Nem hivatali célú (magán) telefonhasználat vizsgálata 2016 év</i></p> <p><i>Váci Mihály Művelődési Ház</i></p>	<p>Nem minden esetben megfelelő hatékonyságúak a telefonhasználatból eredő követelésállomány csökkentésére megtett intézkedések.</p>	<p>Ha a közpénz nem térül meg, sérülnek a költségvetési gazdálkodás szabályai</p>	<p>A követelések behajtásának hatékonyabbá tétele miatt, javasolt a követelésállomány meghatározott időközönkénti (negyedévenkénti) vezetői felülvizsgálata, hogy az intézkedések (kiközlések, felszólító levelek stb.) időben megtörténjenek.</p>
<p><i>A Közterület-felügyelet ügyintézési dokumentumainak ellenőrzése 2014-2016 év</i></p>	<p>Nem került betartásra az Sztv. 7. § (8) bekezdésben foglalt előírás, amely szerint a felügyelőnek a felvétel rögzítésétől számított 2 munkanapon belül az eljárást meg kell indítania.</p>	<p>A jogszabályi előírás nem teljesül.</p>	<p>Szükséges a jogszabályban előírtak betartása.</p>

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet

a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<i>A Közterület-felügyelet ügyintézési dokumentumainak ellenőrzése 2014-2016 év</i>	Nem teljesült a Szabs. tv. 141.§ (5) foglalt előírás, amely szerint a helyszíni bírság kiszabást követő 35. nap utáni be nem fizetése esetén az illetékes szabálysértési hatóság felé feljelentést kell tenni.	A jogszabályi előírás nem teljesül.	Szükséges a jogszabályban előírtak betartása.
<i>A Közterület-felügyelet ügyintézési dokumentumainak ellenőrzése 2014-2016 év</i>	Néhány esetben a bírság kiszabásáról szóló értesítő levelek az eljáráshoz kapcsolódó adatokat helytelenül tartalmazták, vagy abban szabálytalanul kerültek az adatok javításra.	Téves adattartalmú ügyiratok miatt az eljárás elvesztheti jogalapját, a bírság behajtása megnehezedhet, megghiúsulhat.	Fokozott figyelemmel kell lenni az ügyintézési dokumentumok kiállításánál.
<i>A Közterület-felügyelet ügyintézési dokumentumainak ellenőrzése 2014-2016 év</i>	A közúti közlekedés szabályainak megszegése miatt indított eljárásoknál előfordult, hogy az értesítőlevélben részletezettekkel és a jogszabályi előírásokkal ellenétben méltányosságra került sor.	A jogszabályi előírások sérülése, nem megfelelő gyakorlatot eredményezhet	A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő gyakorlattól a jövőben tartózkodni szükséges.
<i>A Közterület-felügyelet ügyintézési dokumentumainak ellenőrzése 2014-2016 év</i>	Az eljárás megindítása és a bírság kiszabása előtt nem került a szabálysértési nyilvántartás áttekintésre.	Nem a jogszabályi előírásnak megfelelő bírság kiszabásához vezethet	A bírság összegének kiszabása előtt szükséges a nyilvántartás áttekintése.
<i>Váci Mihály Művelődési Ház helység bérbeadási tevékenységének vizsgálata 2015-2016 év</i>	A Szervezeti és működési Szabályzat nem került aktualizálásra.	Jogszabályi előírás nem teljesül. A szabályozás hiányosságai nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethetnek.	Szükséges a szabályzat aktualizálása.
<i>Váci Mihály Művelődési Ház helység bérbeadási tevékenységének vizsgálata 2015-2016 év</i>	Az Önköltségszámítási szabályzat kiegészítésre, módosításra szorul.	Jogszabályi előírás nem teljesül. A szabályozás hiányosságai nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethetnek.	Szükséges a szabályzat kiegészítése, hogy a szabályozó tartalma megfeleljen a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak.
<i>Váci Mihály Művelődési Ház helység bérbeadási tevékenységének vizsgálata 2015-2016 év</i>	A bérleti szerződések téves vagy hiányos adatokat tartalmazott, néhány esetben hiányoztak az aláírások.	Jogszabályi előírás nem teljesül. A szerződésben tévesen megjelölt bérlet tárgya nem megfelelő elszámoláshoz vezethet, az aláírás nélküli szerződések érvénytelenség miatt bevétel elmaradást okozhatnak.	Fokozott figyelemmel kell eljárni a szerződések megkötésénél, valamint a nyilvántartásba vételnél szükséges azok alaki és tartalmi felülvizsgálata.

A 2017. évi ellenőrzési jelenések kiemelt kategóriába tartozó megállapításai

5. számú melléklet

a K/1631/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>Váci Mihály Művelődési Ház helység bérbeadási tevékenységének vizsgálata 2015-2016 év</i>	Az üzemeltetési szerződések hatályon kívüli önkormányzati rendeletre hivatkoztak.	Jogszabályi előírás nem teljesül. A szerződésben tévesen megjelölt jogszabályi hivatkozás nem megfelelő elszámoláshoz vezethet.	Szükséges a szerződés módosítása.
<i>Váci Mihály Művelődési Ház helység bérbeadási tevékenységének vizsgálata 2015-2016 év</i>	A készpénzben kiállított számláknál sok esetben hiányzott a kiállító neve, címe, adószáma.	Jogszabályi előírás nem teljesül.	Fokozott figyelemmel kell eljárni a számlák kiállításánál. Szükséges gondoskodni azok folyamatban épített és utólagos ellenőrzéséről.
<i>Váci Mihály Művelődési Ház helység bérbeadási tevékenységének vizsgálata 2015-2016 év</i>	A GAMESZ és a Művelődési Ház közötti együttműködési megállapodás a vizsgálat időpontjában nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	A szabályozás hiánya nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethet.	Szükséges biztosítani a gazdasági feladatmegosztást tartalmazó megállapodás mindenkorai rendelkezésre állását.
<i>Városfejlesztő Kft átfogó ellenőrzése 2016 év</i>	Nem minden szabályzat került a jogszabályi előírásoknak és az egyéb változásoknak megfelelően aktualizálásra.	Jogszabályi előírás nem teljesül. A szabályozás hiányosságai nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethetnek.	Szükséges a szabályzatok aktualizálása, hogy azok megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak, illetve a Társaság működési sajátosságaival összhangban álljon.
<i>Városfejlesztő Kft átfogó ellenőrzése 2016 év</i>	A 2016 évi mérlegben kimutatott befektetett eszközök és a követelések összege nem egyezett meg a főkönyvi kivonat, illetve az azt alátámasztó dokumentumokon, analitikus nyilvántartásban feltüntetett záró összegekkel.	Jogszabályi előírásoknak megfelelően nem teljesül a hármas egyezőség a beszámoló, főkönyv és az analitika között, ezáltal a mérleg valódisága sérülhet.	Fokozott figyelemmel kell eljárni a beszámolóképzésnél, hogy az abban foglalt adatok megegyezzenek a mérleget alátámasztó leltárral.
<i>Városfejlesztő Kft átfogó ellenőrzése 2016 év</i>	A telefonköltések elszámolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mert azok ÁFA tartalma nem vonható le 100%-ban. Továbbá az üzleti évtől eltérő évi telefonköltések a beszámolóban nem az időbeli elhatárolások soron kerültek kimutatásra.	Jogszabályi előírás nem teljesül, összemérés elve sérül.	A telefonköltések ÁFA összegéből csak 70% kerülhet levonásra. A több évet is érintő gazdasági eseményeknél szükséges elkülöníteni az évenkénti költségeket és azokat év végén, mint időbeli elhatárolást kell nyilvántartani.
<i>Városfejlesztő Kft átfogó ellenőrzése 2016 év</i>	Néhány esetben a kiadások nem a gazdasági eseményeknek megfelelő főkönyvi számon kerültek rögzítésre.	A jogszabályi előírás nem teljesül, a hibás főkönyvi nyilvántartás téves vezetői döntésekhez vezethet.	Nagyobb figyelemmel kell lenni a főkönyvi kontírozásnál és rögzítésnél, hogy az adott költségek a megfelelő főkönyvi számon kerüljenek rögzítésre.

Létszám és erőforrás

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

1. számú melléklet
a K1631-1/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Veresegyház Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet							
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	tervezett létszám (fő)	betöltött létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	betöltött létszám (fő)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	1,00	1,00	1,00	1,00	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri Hivatal	1,00	1,00	1,00	1,00	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2018. február 14.



Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta: Garai Tamás
jegyző

Tevékenységek


3. számú melléklet
a K1631-1/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Veregyházi Polgármesteri Hivatal

Veregyház Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (L+HL)	86,00	91,00	0,00	0,00	7,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	119,00	119,00	
I. Polgármesteri Hivatal összesen	86,00	91,00	0,00	0,00	7,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	119,00	119,00	
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	74,00	91,00	0,00	0,00	7,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	107,00	119,00	0,00	0,00	107,00	119,00	
aa) Saját szervezeteinél	13,00	20,00	0,00	0,00	7,00	2,00			2,00	2,00			24,00	24,00			46,00	48,00			46,00	48,00	
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	35,00	39,00	0,00	0,00													35,00	39,00			35,00	39,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	26,00	32,00	0,00	0,00													26,00	32,00			26,00	32,00	
b) Szonon kívüli kapacitás	12,00	0,00	0,00	0,00			0,00				0,00						12,00	0,00			12,00	0,00	
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																			
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																			
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																			
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Veregyház, 2018. február 14.

Készítette:  Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:  Garai Tamás
jegyző

Intézkedések megvalósítása

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

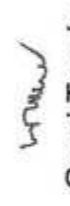
4. számú melléklet
a K1631-1/2018 számú ellenőrzési jelentéshez

Veresegyház Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
I. Polgármesteri Hivatal	0	75	51	68,00
II. Irányított szervek összesen	0	75	51	68,00
	0	0	0	0,00

Veresegyház, 2018. február 14.


Készítette: Farkasné Vas Hajnalika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző



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/250-3/2018.**
Ellenőrzés azonosító száma: **3/2018.**

Készült 4 eredeti példányban

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2017. ÉVRŐL

Készítette:


Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Veresegyház, 2018. február 13.

Jóváhagyta:




Nagy József Attila
igazgató

Veresegyház, 2018. február 14.

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont].....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	5
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	7
I/2/c. Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján].....	9
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont].....	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	10
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont].....	10
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont].....	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont].....	14

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 véleményünk, 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 célunk volt, hogy az értékelt időszakon belül a szemléletváltás mellett eredményes kapcsolatot tudjunk kialakítani a GAMESZ vezetőivel és munkatársaival, a 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.

A közös, hatékony munka eredménye, hogy számos területen látható siker és előrelépés az intézményen belül.

2017. év számos változást hozott a GAMESZ feladatellátásában, első körben meg kell említeni, hogy Veresegyház Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. december 13-án, a 221/2016. (XII.13.) Kt. határozatával a Veresegyházi Medveotthon, mint önálló költségvetési intézmény beolvadással történő megszüntetéséről döntött tárgyév december 31. napjával, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 11.§ (3) bekezdése alapján.

A beolvadást elsősorban az indokolta, hogy költségvetési szempontból kedvezőbb az intézmény GAMESZ-on keresztül történő feladatellátása, mivel így a tulajdonosi kontroll is erősebb lett. Alapvető cél volt továbbá a működés költségcsökkentésének, hatékonyságnövelésének támogatása annak érdekében, hogy a feladatellátás rendben és finanszírozási környezetben is ésszerűen és fenntarthatóan szervezett szolgáltatáskínálattal történjen mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok tekintetében.

Személyi változás történt a GAMESZ műszaki vezetői munkakörében, amely azonban nem érintette negatívan a szakmai feladatellátás színvonalát

2017. évben 1 fő szerződésben álló (külső erőforrás) ellenőr végzi az intézmény belső ellenőri feladatait, beleértve a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet is. Szeretnénk köszönetet mondani a GAMESZ vezetőinek és minden munkatársának az értékelt időszakban, a közös szakmai munkavégzés során nyújtott hozzáállásért, melynek kivétel nélkül az volt a célja, hogy megteremtse egy jogszabályokkal összhangban álló, magas színvonalú gazdálkodást, mely kizárólag Veresegyház lakosságának érdekeit szolgálja.

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

A GAMESZ 2017. 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
Ellenőrzésre fordítható idő összesen	5	5	92	77
- ebből saját szervezet ellenőrzése	5	5	77	77
- ebből soron kívüli ellenőrzés	---	0	15	0
Tanácsadói tevékenység	---	3	40	40
Képzés	---	3	15	15
Egyéb tevékenység	5	5	60	60
Mindösszesen			207	192

Mint azt a táblázat adatai mutatják 2017-ben a tervek szerint **belső ellenőrzésre fordítható napok száma** 92 ellenőrzési nap volt, melyből 77 ellenőrzési nap szolgálta a saját szervezet ellenőrzésére fordított időt, illetve soron kívüli ellenőrzésre 15 nap tervezete szolgált. **A tényleges felhasználás** 77 nap volt, mely teljes egészében a saját szervezet ellenőrzésére fordított időből állt, a soron kívüli ellenőrzésre tárgy évben nem került sor.

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. 2017. évben a rendelkezésre álló 40 nap a teljes időráfordítás mindössze 20%-át tette ki, melyet az ellenőrzés maradéktalanul felhasznált.

A belső ellenőr részére **egyéb szakmai képzéseken** való részvételhez szükséges képzési idő a teljes időráfordítás mindössze 7%-át tette ki (15 nap), melyet az ellenőr maradéktalanul felhasznált.

A belső ellenőrzésnek az a stratégiai célja, hogy az intézményi gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát, a számviteli- és gazdálkodási rendjét, továbbá az informatikai rendszerek megbízhatóságát maradéktalanul biztosítsa. Stratégiai cél továbbá az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai és módszertani fejlesztése. A belső ellenőrzési vezető rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályok, valamint az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait, szakmai továbbképzéseken vesz részt, folyó évben az ÁBPE-továbbképzés II. modul kötelező programján belül szeptember 27. - október 26. közötti időpontban a "Teljesítményellenőrzés" tárgykörében végzi tanulmányait (18IIBUDTEBE-01).

Az egyéb tevékenység kapacitásterve 60 nap volt, melyet az ellenőrzés olyan feladatok elvégzésére fordított maradéktalanul, mint a 2016. évi Éves Belső Ellenőrzési jelentés elkészítése, a 2018-2021. évek stratégiai tervének kidolgozása, kockázatelemzés, éves ellenőrzési terv, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előzetes felülvizsgálata.

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

Az I/1. pontban ismertetjük a tárgyévi ellenőrzéseket és az ellenőrzések alapján kezdeményezett felelősségre vonási eljárásokat.

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

A GAMESZ 2017. 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
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	2	30	30
- ebből befejezett vizsgálat	--	2	--	30
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	0	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	0	--	--
Pénzügyi ellenőrzés	1	1	20	20
- ebből befejezett vizsgálat	--	0	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	1	--	20
- ebből elmaradt vizsgálat	--	0	--	--
Rendszerellenőrzés	2	2	27	27
- ebből befejezett vizsgálat	--	1	--	15
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	1	--	12
- ebből elmaradt vizsgálat	--	0	--	--
Teljesítményellenőrzés	0	0	0	0
- ebből befejezett vizsgálat	--	0	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	0	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	0	--	--
Informatikai ellenőrzés	0	0	0	0
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
Utóellenőrzés	0	0	0	0
- ebből befejezett vizsgálat	--	--	--	--
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
Ellenőrzések összesen	5	5	77	77
Egyéb tevékenység	5	5	60	60
- ebből befejezett vizsgálat	--	5	--	60
- ebből folyamatban lévő vizsgálat	--	--	--	--
- ebből elmaradt vizsgálat	--	--	--	--
Soron kívüli ellenőrzés	--	--	15	0
Ellenőrzések mindösszesen	10	10	152	137

Mint azt fenti táblázat adatai jól szemléltetik 2017. évben szabályszerűségi ellenőrzés keretében 30 nap ráfordítás mellett foglalkozott a belső ellenőrzés GAMESZ működését szolgáló szabályzatok, illetve a gazdasági folyamatok szabályozottságával, továbbá a humanerőforrás gazdálkodás vizsgálatával.

A jogszabályi változások belső szabályzatokra gyakorolt hatásainak felülvizsgálata (ellenőrzés azonosítószáma: 1/2017.) a feladatellátás szempontjából áthúzódó feladat volt. A vizsgálat során a rendelkezésre álló 15 ellenőrzési napban az alábbi szabályzatok kerültek átvizsgálásra:

- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Számviteli Politika (hatályos: 2011. 01. 01.)
- Iratkezelési Szabályzat
- Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályozása (hatályos: 2014. 01. 01.)
- Pénzkezelési Szabályzat (hatályos: 2011. 01. 01.)
- Eszközök és források értékelésének Szabályzata (hatályos: 2011. 01. 01.)
- Szabálytalanságok kezelésének rendje (hatályos: 2014. 06. 16., iktatószáma: 25693/2014.)
- Selejtezési Szabályzat
- Leltározási Szabályzat (hatályos: 2011. 01. 01.)
- Gépjárművek igénybevételeinek és használatának Szabályzata (hatályos: 2011. 02. 01.)
- Bélyegzőkezelési és használati Szabályzat
- Beléptető rendszer szabályzata (hatályos: 2012. 10. 01.)
- Béren kívüli juttatások szabályzata (hatályos: 2015. 01. 01., iktatószáma: 6318/2015.)
- Munkaköri átadás-átvétel Szabályozása (hatályos: 2015. 12. 10., iktatószáma: 46417/2015.)
- Ügyeleti Szabályzat (hatályos: 2011. 01. 03., iktatószáma: 13058)
- Munkavédelmi Szabályzat (hatályos: 2014. 04. 29., iktatószáma: 24724) – külső szakértő által készített szabályozás
- Tűzvédelmi Szabályzat (hatályos: 2014. 05. 08., iktatószáma: 24945) – külső szakértő által készített szabályozás
- A képernyő előtti munkavégzés minimális egészségügyi és biztonsági követelményeinek biztosításáról szóló szabályozás (hatályos: 2012. 06. 08., iktatószáma: 12794).

A GAMESZ humánerőforrás-gazdálkodási tevékenységének szabályozottsága, annak gyakorlati végrehajtása, továbbá dokumentálási rendjével összefüggő megállapítások az ellenőrzés 2017. évi munkatervének 4/2017. számú tárgyköre volt, 15 nap munkaidő ráfordítással. Az értékelt időszakot alapvetően a kettősség jellemezte, a 2016. előtti feladatellátás többnyire a szabályozatlan volt, ebből adódóan szabálytalan gyakorlatot, a kapcsolódó – jogszabályok által előírt – nyilvántartások hiányát, és rendezetlenséget állapított meg a vizsgálat.

A személyi változásokat követően a GAMESZ vezetése a munkaügyi vezetővel együtt igyekezett a hiányosságokat pótolni, egyes feladatköröket új alapokra helyezni. Mindezek a törekvések a gyakorlatban csak részben valósulhattak meg, melynek oka a rendelkezésre álló idő hiányával függ össze.

Pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata (ellenőrzés azonosítószáma: 6/2017.) tárgyában 20 nappal tervezett **pénzügyi ellenőrzés** témakörén belül egyrészt az SZMSZ, illetve annak szerves részét képező pénzügyi szabályzatok felülvizsgálata a beszámolási időszak alatt is folyamatban van. Az ellenőrzés alapvetően azt a célt szolgálja, hogy a feladatellátással összefüggő pénzügyi-számviteli területen ne utólagosan történjen a belső kontroll, illetve egy-egy esetleges hiányosság vagy hiba feltárása, hanem folyamatában legyen

biztosított az ellenőrzés. A GAMESZ komoly erőfeszítéseket tesz annak érdekében, hogy pénzügyi-gazdálkodási tevékenysége maximálisan megfeleljen a jogalkotó által elvárt követelményeknek, ezért a GAMESZ igazgatója, gazdasági vezetője és a belső ellenőrzési vezető közös egyetértésben úgy döntött, hogy a vizsgálat lezárását a folyó évi feladatok közé sorolja.

Rendszerellenőrzés keretében a gépjármű üzemeltetés szabályozottságának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálatát (ellenőrzés azonosítószáma: 5/2017.) 15 nap munkaidő ráfordítással végezte el az ellenőrzés. A tárgyi eszközök, készletek, kötelezettségvállalások ellenőrzésének előkészítése, továbbá a pénzügyi és főkönyvi zárás előkészületének vizsgálata jelenleg is folyamatban van (ellenőrzés azonosítószáma: 7/2017.), a rendelkezésre álló 12 nap munkaidő ráfordítás többletkapacitást vagy kiegészítést nem igényel.

A 2. számú melléklet adatai jól mutatják, hogy az értékelt időszakban teljesítmény-, informatikai-, továbbá utóellenőrzés nem volt tervezve, illetve végrehajtva.

A belső ellenőrzés igyekezett a rendelkezésére álló időkeretet az előzetesen készített terv végrehajtására a lehető leghatékonyabban felhasználni, továbbá az abban foglalt feladatokat végrehajtani. A pénzügyi ellenőrzés keretében az előzetes tervekhez képest kiterjesztett vizsgálati időszak nem fogja növelni az ellenőrzésre fordított napok számát, de az eredményesség szempontjából a döntés határozottan megalapozott volt. A rendszerellenőrzés befejezésének folyó évbe történő áthúzódása nem jelent ellenőrzési feladatmaradást, ezért a terv módosítására sem volt szükség.

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

2017. 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 2017. évben a belső ellenőrzési vezető rendszeresen folytatott egyeztetéseket a GAMESZ vezetőivel és tevékenysége ellátásához maximális támogatottságot kapott. Az intézmény igazgatójával folytatott konzultációk, illetve a tájékoztatók a folyamatban lévő feladatokról, az alkalmazott módszerekről és a tervezett feladatokról minden esetben eredményesnek, hatékonyak bizonyultak. 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 – határozatlan időre szóló megbízási szerződés megkötésével egyidejűleg – 1 fő szerződésben álló (külső erőforrás) ellenőr végzi, beleértve a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet is.

A saját szervezet ellenőrzésére fordítható és tényleges teljesítés azonosan alakult (77 nap), melyhez szükséges hozzászámolni a tanácsadói tevékenységre fordított 40 napot, a képzésre fordított 15 napot, illetve az egyéb – az ellenőrzési feladatokkal szorosan összefüggő – tevékenység ellátására felhasznált 60 napot, mely összesen 192 nap ellenőrzésre fordított tényleges felhasználást támaszt alá.

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

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.

A belső ellenőröknek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben „ÁBPE-továbbképzés I.” képzést kell végeznie, 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), 2014-ben Rendszerellenőrzés témakörében (Tanúsítvány sorszáma: T-14IIBUDREBE-01/1153/2014.), 2016-ban pedig Uniós támogatások ellenőrzése tárgy körében (Tanúsítvány sorszáma: T-16IIBUDEUBE-01/1153/2016.). képezte magát, illetve sikeres vizsgával zárta tanulmányait.

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 igazgatói irányítás alatt működött.

A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította 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. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]

A belső ellenőrzési vezető tekintetében 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 összeférhetetlenség 2017. 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 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 CompLex jogtár hozzáféréssel rendelkezik, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok naprakészen rendelkezésre állnak. Online elérhető szakkönyvek és a szakmai közlőnyökökkel 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]

A szervezet alkalmazásában álló belső ellenőrzési vezető tárgyévben több alkalommal végzett rövid tájékoztató jelleggel szóbeli tanácsadói tevékenységet, illetve három alkalommal tett alapvetően a napi feladatellátáshoz kapcsolódó szóbeli tanácsadást.

A tájékoztató jellegű szóbeli tanácsadásra többségében a pénzügyi-gazdálkodási feladatokkal összefüggő szakmai segítségnyújtás volt a jellemző, úgymint szabályzatok belső tartalmának egyeztetése, az elszámolások szabályszerűségének kötelező tartalmi és formai elemeire vonatkozó felkérések, illetve egy-egy jogszabályi értelmezés és gyakorlati megvalósításának módszertani kérdései körében merültek fel.

A szóbeli tanácsadás témakörei az értékelt időszakban a következők voltak: műszaki területet érintően vonatkozott az elszámolások szabályszerű alátámasztására, egyes nyilvántartások (megrendelések, visszaigazolások, árajánlati kérelmek, stb.) kialakításához nyújtott segítségre. A pénzügyi ellenőrzéshez kapcsolódóan a szervezet átalakítási folyamatokat érintett a tanácsadás, illetve a munkafolyamatokba épített belső kontrollrendszer fejlesztése tárgyában tett szóbeli 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, mely örvendetes, hiszen alapját jelentik egy korszerű és a társadalom részéről is elvárt gazdálkodásnak.

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.

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. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

2017. évben kiemelt jelentőségű kategóriába tartozó megállapítás, következtetés, valamint a következtetés nyomán megfogalmazott javaslat, illetve az egyéb kontrollrendszert érintő jelentős javaslat nem történt.

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

A belső kontroll rendszer 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 célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az alapító okirat, a szervezeti felépítést a szervezeti és működési szabályzat, valamint az ügyrend tartalmazza. Az alapítói okiratban foglaltakkal összhangban megfogalmazott célkitűzések alapján, munkatervek készítésével volt biztosított a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítése.

1.2. Belső szabályzatok

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A célkitűzések teljesülésének érdekében jelenleg még kisebb hiányosságokkal ugyan, de biztosított és működik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer. Stratégiai célként tűzte ki a GAMESZ vezetősége, hogy egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget, valamint alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A GAMESZ az elkövetkező évben 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 GAMESZ 2017. évi kockázatelemzése rávilágított arra, hogy HR a 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 GAMESZ a jövőben nagy hangsúlyt kíván fektetni az egyéni képzési tervek összeállítására és az abban foglaltak megvalósítására. Ugyancsak tervezetként fogalmazódott meg a rendszeresen végzett egyéni teljesítményértékelések igénye, amelynek eredményei jelentenék a jutalmazások és előrelépések alapját.

1.6. Etikai értékek és integritás

A vezetők szakmai megítélése az értékelt időszakban megfelelő volt, a munkatársak pedig képesek azonosulni az elvárt szervezeti etikai szabályokkal. Az eltelt időszakban a lakosság körében végzett elégedettségre vonatkozó felmérések azt igazolják, hogy Veresegyház városában végzett szakmai feladatellátás kimondottan kölcsönös tiszteleten alapuló kapcsolat, mely örvendetes, hiszen alapját jelenti egy korszerű és a társadalom részéről is elvárt városgazdálkodási ellátásnak.

2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A GAMESZ Integrált Kockázatkezelési Rendszerét felölelő szabályzata kialakítás alatt áll, mely tartalmazni fogja a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét, azonban annak felülvizsgálata és módosítása javasolt.

2.2. A kockázatok elemzése

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 kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető irányítja.

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 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

A 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, mely az SZMSZ módosítását követően van tervbe véve.

2.5. Csalás, korrupció

A GAMESZ feladatellátásának rendszerén belül kialakított és alkalmazott, valamint a belső ellenőrzésen keresztül végzett kontrollok maradéktalanul biztosítják a csalás és a korrupció megelőzését.

3. Kontrolltevékenységek

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 elősegíti 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 kontrollrendszeren belül a GAMESZ hatékonyan biztosítja a végrehajtás, ellenőrzés, 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 kerül újrafogalmazásra. A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció kisebb hiányosságokkal működött, melyez azonban a tárgyévi kockázatfelmérés 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. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

A GAMESZ-ban a szervezeten belüli információ-áramlások útjának és módjának szabályozása jelenleg nem jól megfogalmazott, ezért ennek fejlesztése az egyik kiemelt terület közé tartozik a szervezeti átalakítás 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, a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének maximálisan eleget tesz. A GAMESZ iratkezelési szabályzatát a Pest Megyei Levéltár 2016. január 17-én levéltári záradékkal látta el és példaértékűnek minősítette.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A szabálytalanság tényének megállapítása és annak kezelése, továbbá szankcionálása a rendelkezésre álló rendszeren belül egységesen kialakított és alkalmazott.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

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 (belső ellenőrzés, jogász, külső szakértők, stb.), illetve kialakítás alatt áll az önértékelés alapján végzett kontroll, melyet a GAMESZ vezetői hatékonyan támogatnak. 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 2017. évben végzett vizsgálatai 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 is készült.

A belső ellenőrzési vezető(k) tapasztalata szerint 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.

Megállapítható, hogy a 2017. évben az ellenőrzés által érintett területek, szervezeti egységek vezetői a megfogalmazott javaslatokat elfogadták, a feltárt hibákat előzetesen megállapított határidőn belül, a felelősök megnevezése mellett végezték el.

Veresegyház, 2018. február 13.



Tóry Krisztina
belső ellenőrzési vezető

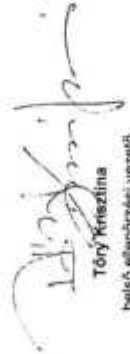
Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján elított belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵							
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
																					terv	tény	terv	tény
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	192,00	192,00	207,00	207,00	192,00	192,00	0,00	0,00	207,00	192,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I. Programterületi hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	192,00	192,00	207,00	207,00	192,00	192,00	0,00	0,00	207,00	192,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	192,00	192,00	207,00	207,00	192,00	192,00	0,00	0,00	207,00	192,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	192,00	192,00	207,00	207,00	192,00	192,00	0,00	0,00	207,00	192,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.																								
3.																								
n.																								

Veresegyház, 2018. február 13.


Készítette:



Tóty Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Nagy József Attila
igazgató

Mely költséghelyen	Szényszerzésig előirányzás			Pároziógi előirányzás			Rendszerfenntartás			Teljesítvény-előirányzás			Információs előirányzás			Működésbiztosítási			Eltérődrások összesen			Eltérődrások napok összesen			
	terv	levegő	levegő	terv	levegő	levegő	terv	levegő	levegő	terv	levegő	levegő	terv	levegő	levegő	terv	levegő	levegő	terv	levegő	levegő	terv	levegő	terv	levegő
1. Működési költségvetés (K+K)	3.007	2.800	2.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
2. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Működési költségvetés (K+K)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Előirányzás:  Tervező

Költségvetés:  Tervező

Levegő előirányzás:  Tervező

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	10	4	40,00
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	10	4	40,00
1. GAMESZ	0	10	4	40,00
2.				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.				#ZÉRÓOSZTÓ!

Veresegyház, 2018. február 13.

Készítette:


Tóty Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Nagy József Attila
igazgató