

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal


**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2021. ÉV**

**Jóváhagyta:**



**Garai Tamás**  
**jegyző**

**Készítette:**



**Farkasné Vas Hajnalka**  
**belső ellenőrzési vezető**



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

Iktatószám: K/

*ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2021. ÉV*

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

# TARTALOMJEGYZÉK

## Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

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

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

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

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

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

A belső kontrollrendszeren belül működő független belső ellenőrzés feladata, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, eredményességét növelje. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével látja el. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése kiterjed a Veresegyház Város Önkormányzatára és a felügyelt költségvetési szerveire, a Polgármesteri Hivatalra, a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságra, a Társulásokra és azok költségvetési szervére, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra. A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére a Hivatal 2021. évben külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés keretein belül biztosította tevékenység ellátását.

A 2021. évben lefolytatandó vizsgálatokra a veszélyhelyzet miatt Polgármester által 2020. december 21-én a 216-2020 számú határozattal került elfogadásra 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. A kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben kilenc darab vizsgálat került tervezésre, kiegészülve az előző évről áthúzódó hat darab ellenőrzéssel.

Év közben a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

Az ellenőrzésekből tárgyidőszakban összesen öt darab került lezárásra. Öt ellenőrzés esetében jelentés tervezet készítése, egyeztetése, két ellenőrzésnél pedig a vizsgálat folyamatban van. A tervezett ellenőrzések közül három ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv időkeretének terhére kerül lefolytatásra.

2021. évben is jelentős volt a tanácsadások száma, főként szabályzatok, eljárásrendek véleményezése, valamint a napi feladatellátásban felmerült problémákkal, jogszabályi



értelmezésekkel kapcsolatosan, illetve a megnövekedett Állami Számvevőszéki ellenőrzések miatt volt szükség a támogató jellegű tanácsadói tevékenységre.

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

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

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

A 2021. évi ellenőrzési tevékenység ellátása során is az ellenőrzöttek részéről *segítőkész együttműködés* volt tapasztalható.

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

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

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

A 2021. évi ellenőrzési terv a 2018-2021. év időszakára vonatkozó Stratégiai Tervben foglalt ellenőrzési prioritásoknak és az elvégzett kockázatelemzés eredményének figyelembevételével 2020. november 30-ig elkészült és az, a Jegyző felé megküldésre került. A Polgármester 2020. december 21-én a 216-2020 (12.21.) számú határozatával hagyta jóvá, maradéktalanul teljesítve a Bkr. 32. § (4) előírt rendelkezéseket. Az ellenőrzési terv év közbeni módosítására nem volt szükség.

Továbbra is nehezítő körülmény volt, hogy a COVID19 járvány miatti megbetegedések okozta létszámhiányok az ellenőrzések lefolytatásának idejét jelentősen megnövelte. Az ellenőrzött szervezetek adatszolgáltatási képessége markánsan csökkent, illetve a jelentéstervezetek egyeztetései is nehezkesebben valósulhattak meg.

Továbbra is jelentős a belső ellenőrzés tanácsadási tevékenységének igénybevétele, amely a napi feladatellátás közben előforduló problémák és a jogszabályok értelmezésében nyújtott segítség mellett, a tárgyévben a megnövekedett Állami Számvevőszéki vizsgálatokhoz történő iránymutatás kérésével is bővült. A maradék kapacitását a belső ellenőrzés az egyéb tevékenységek ellátására fordította, úgymint az előző évi összefoglaló jelentés elkészítése, 2022-2025. évi Stratégiai terv, illetve a 2022. éves ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel és az ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése.

A Belső kontrollrendszer vizsgálata és a Kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata című ellenőrzésekhez a GAMESZ 2021. évben tett eleget adatszolgáltatási kötelezettségének, az ellenőrzésekhez tartozó megállapításokat és javaslatokat tartalmazó jelentéstervezetek készítés alatt állnak.

Az előző évben az ellenőrzött Veresegyház és Környéke Szennyvíztisztító Társulás kérelme alapján felfüggesztett beruházásokhoz kapcsolódó ellenőrzés 2021. év végén folytatásra került, a jelentéstervezet készítése folyamatban van.

A Városi Sportkör Egyesület részére Kosárlabdacsarnok megépítéséhez átadott pénzeszköz felhasználásának vizsgálatának során az ellenőrzés megállapítást nem tett.

A belső ellenőr az eljárása során az előírt iratmintákat alkalmazta, az ellenőrzések megkezdéséről az ellenőrzötteket minden esetben tájékoztatta. Az ellenőrzéseket megbízólevél birtokában végezte. Az ellenőrzési jelentéstervezetek tartalmazták a vizsgálat során nyert megállapításokat, javaslatokat, azok az ellenőrzött szervvel, szervezeti egységgel egyeztetésre kerültek. A lezárt ellenőrzési jelentések az ellenőrzött szervezet, vagy szervezeti egység vezetőinek megküldésre kerültek. A jelentések összesen **40 darab megállapítást és azokhoz tartozó következtetést és javaslatot fogalmaztak meg**, amelyekhez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítettek. Terven felüli ellenőrzésre 2021. évben nem került sor.

### AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A belső ellenőrzés a 2021. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le. Az ellenőrzések megvalósulásánál figyelembe vételre kerültek a jelen jelentés elkészültéig lezárásra került ellenőrzések is.

Tárgy	Cél	Módszer	Ellenőrzés státusza
Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása  Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek	Annak megállapítása, hogy a Városi Önkormányzat által nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználása rendeltetés szerűen történt-e?	Dokumentum alapú	Megvalósult, lezárt ellenőrzés
Kosárlabdacsarnok megépítéséhez átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése  Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által adott pénzeszközök a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek felhasználásra	Dokumentum alapú	Megvalósult, lezárt ellenőrzés

<p>Költségvetés tervezése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt e.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Megvalósult, lezárt ellenőrzés</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e a külső-belső szabályzóknak?</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Megvalósult, lezárt ellenőrzés</p>
<p>Pénz- és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Medveotthon</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a pénz- és értékkezelés belső szabályzásának kialakítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá, hogy a pénz-és értékkezelés gyakorlata megfelel-e a külső-belső szabályzásnak.</p>	<p>Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, nyilvántartások vizsgálata, mintavételes eljárás</p>	<p>Megvalósult, lezárt ellenőrzés</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése (előző évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e a külső-belső szabályzóknak</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Jelentéstervezet készítése folyamatban</p>

<p>Belső kontrollrendszer vizsgálata (előző évről áthúzódó)</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Jelentéstervezet készítése folyamatban</p>
<p>Beruházások elszámolása</p> <p>Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a beruházások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e beszerzésre, elszámolásra.</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Jelentéstervezet készítése folyamatban</p>
<p>Zárszámadás vizsgálata</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az az Önkormányzat 2020. évről készített költségvetési beszámolója megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés</p>	<p>Jelentéstervezet készítése folyamatban</p>

Működés szabályozottságának vizsgálata  Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás	Annak megállapítása, hogy a Társulás működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó belső szabályzás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés	Jelentéstervezet készítése folyamatban
Működés szabályozottságának vizsgálata  Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ	Annak megállapítása, hogy a Társulás és intézménye működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó belső szabályzás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés	Folyamatban lévő ellenőrzés
Útközmű hozzájárulás beszédéséhez kapcsolódó feladatok ellátásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Képviselő-testület által meghatározott mértékű útközmű hozzájárulás beszédéséhez kapcsolódó feladatok a szabályozóknak megfelelően kerültek-e ellátásra.	Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes eljárás	Folyamatban lévő ellenőrzés
Az Önkormányzat vagyonkataszteri nyilvántartásának ellenőrzése  Veresegyház Város Önkormányzata	Az ingatlan-vagyonkataszter nyilvántartások megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú, mintavételes ellenőrzés	Az ellenőrzés a 2022. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra

<p>Fenntartótól kapott támogatások felhasználásának vizsgálata</p> <p>Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az Önkormányzattól kapott támogatások felhasználása rendeltetésszerűen történt-e?</p>	<p>Dokumentum alapú</p>	<p>Az ellenőrzés a 2022. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>
<p>A 2018-2019-2020 évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Váci Mihály Művelődési Ház Veresegyház Város Idősek Otthona Kéz a Kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Városfejlesztő Kft</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e.</p>	<p>Dokumentum alapú, interjú</p>	<p>Az ellenőrzés a 2022. évi időkeret terhére kerül lefolytatásra</p>

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

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

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

A 2020. évhez hasonlóan tárgyévben is a COVID19 vírus elleni intézkedések (betegség és érintettség esetén karaténkötelezettség) jelentősen mértékben akadályozták a belső ellenőrzések a szervezetnek megfelelő lefolytatását. A vizsgálatokhoz bekért dokumentáció megfelelő tartalmú és időben történő rendelkezésre bocsájtása eddig is, mint az egyik legnagyobb kockázati tényező volt jelen az ellenőrzés hatékony feladatellátásában. A vírus miatt az ellenőrzött szervezetek feladatellátási módjának (home office) megváltoztatása még nehezkesebbé tette az ellenőrzési munka eredményes végrehajtását.

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

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

2021. január 1 - december 31-ig a belső ellenőrzés feladatellátása külső szolgáltató megbízásával történt.

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

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

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



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

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

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

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

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

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

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

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

A tanácsadó tevékenység főként szóbeli felkérések alapján került ellátására. Erre a tevékenységre 2021. évben is nagy volt az igény, főként a napi feladatellátás során felmerült problémákkal, jogszabályi értelmezések, szabályzatok, eljárásrendek véleményezésével, jogszabályi értelmezésekkel kapcsolatosan, továbbá a megnövekedett Állami Számvevőszéki ellenőrzésekhez kérték a belső ellenőr tanácsadási támogatását.

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

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

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

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

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

#### **1. Kontrollkörnyezet:**

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

A **céljelleggel nyújtott támogatások** esetében az ellenőrzés javasolta a támogatás nyújtására vonatkozó szabályozó kialakítását. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges a támogatási folyamat leírással.

Szükséges elkészíteni a Társulás és költségvetési szervének a munkaszervezeti feladatait ellátó Polgármesteri Hivatallal a feladatellátásra vonatkozó munkamegosztási megállapodást. A **Kistérség Esély Alapellátási Központ**ra kiterjesztett szabályzatoknál szükséges a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyó aláírásának feltüntetése, valamint a Beszerzési szabályzat elkészítése.

A **Medveotthon** Pénzkezelési szabályzata és egyes munkaköri leírások kisebb kiegészítésre szorulnak.

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

A Hivatal kockázatkezelési rendszere kialakításra és működtetésre került.

A **Medveotthon** pénzbeszedő hely működésénél nagyobb figyelmet szükséges fordítani a biztonsági kockázatokra.

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

## **3. Kontrolltevékenységek:**

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

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

A **támogatások nyújtásánál** a kontroll tevékenységek nem megfelelően kerültek ellátásra. Ennek eredményeképpen hét esetben a támogatott nem számolt el a támogatás összegével. A leadott elszámolások több esetben tartalmaztak kisebb nagyobb hibákat, amelyekre hiánypótlóztatásra történő felhívások nem kerültek kiküldésre. A támogatások elszámolásának ellenőrzése írásban nem dokumentált, nem érvényesült a négy szem elve sem.

A **költségvetés tervezésénél** a részletező táblákban több esetben eltérések voltak, nem történt meg a rendeletervezet egyeztetésének írásban történő igazolása. A költségvetési rendeletervezetet a testületi elfogadás előtt a Pénzügyi Bizottság nem véleményezte írásban.

A **Medveotthonnál** a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő volt, a kontroll tevékenységet a bevételekhez kapcsolódó pénz átadás-átvétel, illetve a pénztárellenőrzés esetében szükséges erősíteni.

#### **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 adott támogatások** jogszabályban előírt adatai nem kerültek közzétételre, a támogatáshoz kapcsolódó használaton kívüli iratanyagok nem kerültek irattározásra.

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

A Hivatalnál a monitoring tevékenységre vonatkozó szabályozás elkészült, azonban a szervezeti teljesítmény mérését szolgáló indikátorokat még meg kell határozni.

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

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői a belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták, azokra írásban intézkedési tervet készítettek.

A Hivatal belső ellenőrzése által 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megfogalmazott javaslatainak száma 40 db volt, amelyeknek egy része teljesült, a fennmaradók végrehajtása folyamatban van. Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések között előfordulnak hosszabb időigényűek is. Az intézkedések megvalósulását az ellenőrzés utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni.

Veresegyház, 2022. február 15.

*Mellékletek:*

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

## A 2021. évi ellenőrzési jelentések fontosabb megállapításai

5.sz. melléklet

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Költségvetés tervezése	Az ingatlan értékesítésből származó bevételek tervezett összegét alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre.	A bevételek nem megalapozott tervezése növeli a költségvetési hiány kockázatát.	Szükséges a bevételek tervezésénél, hogy azok minden esetben megalapozottan, dokumentummal alátámasztottan történjenek.
Veresegyház Önkormányzata	Város		
Költségvetés tervezése	A részletező táblázatok néhány esetben nem megfelelő téves adatokat, tartalmaztak.	Jogszabályi előírás nem teljesül, a költségvetés nem megfelelően alátámasztott.	A tervezésnél fontos az adatok közötti egyezőségek biztosítása, ennek érdekében nagyobb figyelemmel és időráfordítással szükséges növelni a tervezett költségvetés adatainak ellenőrzésének hatékonyságát.
Veresegyház Önkormányzata	Város		
Költségvetés tervezése	Írásban nem dokumentálták a rendelettervezet intézményvezetőkkel való egyeztetés megtörténtét.	Jogszabályi előírás nem teljesül.	A rendelettervezet intézményvezetőkkel történő egyeztetéséről írásbeli feljegyzés készítése szükséges.
Veresegyház Önkormányzata	Város		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Költségvetés tervezése  Veresegyház Önkormányzata	A rendelettervezethez nem készült a Pénzügyi Bizottság írásos véleményezése.	Jogszabályi előírás nem teljesül.	A rendelettervezet Képviselő-testülethez történő beterjesztéséhez minden esetben mellékelni kell a Pénzügyi Bizottság előzetes írásos véleményét.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következelés	Javaslat
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>A közpénzből nyújtott támogatások rendjével kapcsolatos belső szabályzás nem készült.</p>	<p>A szabályozás hiánya nem megfelelő gyakorlat kialakulásához vezethet.</p>	<p>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.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>Egy esetben képviselő-testületi döntésétől eltérően más szervezettel került a támogatási szerződés megkötésre.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a döntés nélküli kifizetés szabálytalan támogatás felhasználást eredményezhet.</p>	<p>Szükséges a támogatási szerződés módosítása.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>2018 évben kettő, 2019 évben pedig öt darab elszámolás nem került benyújtásra.</p>	<p>Szabálytalan kifizetések kockázata növekedik.</p>	<p>A Támogatási Szerződés értelmében az esetleges további támogatás folyósítását fel kell függeszteni, meg kell indítani a visszafizetetéséhez kapcsolódó eljárást.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>Az elszámolások hiányosan, vagy nem a jogszabályi előírásokban meghatározottak szerint kerültek benyújtásra.</p>	<p>Szabálytalan támogatás felhasználáshoz vezethet</p>	<p>Ezen elszámolások esetében írásban hiánypótlást kell kérni a támogatotttól.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>A hiányos, vagy az előírásoknak nem megfelelő elszámolások esetében az ügyintéző részéről írásos hiánypótlásra nem került sor.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, szabálytalan támogatás felhasználást eredményezhet</p>	<p>A jövőben a nem megfelelő elszámolások támogatottait hiánypótlásra fel kell szólítani.</p>



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következelés	Javaslat
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>Az elszámolások ellenőrzésénél főként az összegszerűség került előtérbe, annak elvégzésének ténye sem került dokumentálásra. Az ellenőrzések során a négy szem elve nem érvényesült.</p>	<p>A nem teljes körű, igazolt ellenőrzés szabálytalan támogatás felhasználást eredményezhet</p>	<p>Az elszámolások megfelelőségét javasolt ellenőrzési listák alkalmazásával vizsgálni. Az ellenőrzés eredményét írásban dokumentálni és másik ügyintéző által felüli kell vizsgálni.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>A támogatások a megfelelő adatokkal nem kerültek közzétételre.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül</p>	<p>Szükséges a támogatásokat az Önkormányzat honlapján, illetve a közpennyvilágot.hu internetes oldalon közzétenni.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>Az önkormányzat ellenőrzési nyomvonalra a támogatásokkal kapcsolatosan nem tartalmazott folyamatokat.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, nő a szervezet kockázati kitettsége.</p>	<p>Szükséges az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>A támogatási szerződések nem teljes mértékben feleltek meg az Ávr. 76. §-ban foglaltaknak.</p>	<p>A nem megfelelő megállapodások a jogszabálynak ellentmondó gyakorlat kialakulásához vezethet</p>	<p>Szükséges a támogatási szerződések felülvizsgálata, kiegészítése.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>A támogatási szerződések és azok mellékletei nem tartalmazzák maradéktalanul az Ávr. 75.§-ban előírt nyilatkozatokat.</p>	<p>A be nem kért nyilatkozatok nem jogszervi támogatás felhasználáshoz vezethetnek</p>	<p>Szükséges kiegészíteni a támogatási szerződés megkötéséhez használt dokumentumokat, hogy azok tartalmazzák a megfelelő nyilatkozatokat.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>A támogatottaktól nem került beérésre az Ávr. 75.§ (3) -ben meghatározott aláírásminta, létesítő okirat.</p>	<p>A jogszabályi előírásnak meg nem felelés szabálytalan támogatás igénybevételéhez vezethet</p>	<p>A szerződéskötés előtt minden esetben meg kell kérni a szükséges dokumentumokat.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>Több esetben a támogatási szerződések és azok mellékleteként csatolt nyilatkozatok és igénylőlapok hiányosan, vagy téves adatot tartalmazva kerültek kiállításra.</p>	<p>A jogszabályi előírás a szerződés kötelező adattartalomra való tekintetében nem teljesül</p>	<p>A szerződések aláírása, illetve befogadása előtt fontos meggyőződni azok és mellékleteinek hiánytalan, megfelelő tartalmáról.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>Nem minden esetben történt meg a támogatásokhoz kapcsolódó dokumentumok teljes körű iktatása.</p>	<p>Az iktatás elmaradása dokumentum hiányhoz, fellelése többlet időráfordításhoz vezethet</p>	<p>A támogatási feladatellátás során keletkezett dokumentumokat minden esetben teljes körűen iktatni szükséges.</p>
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>A támogatások nyilvántartása és a vizsgált években teljesített támogatási összegek kifizetése tekintetében az egyezőség nem volt minden esetben biztosított.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a hiányos kimutatás miatt a nyomon követés nem valósul meg hatékonyan</p>	<p>Szükséges a támogatás analitika megfelelő adatokkal történő módosítása, az nyilvántartások egyezőségének biztosítása.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Önkormányzatok által nyújtott támogatások felhasználása</p> <p>Veresegyház Város Önkormányzata és az általa támogatott szervezetek</p>	<p>A használaton kívüli irattanyagok nem minden esetben kerültek az irattárba.</p>	<p>Az iratok nehézkes visszakeresését eredményezheti</p>	<p>A használaton kívüli irattanyagok irattárba helyezéséről gondoskodni szükséges.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Pénz- és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Medveotthon</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre szorul. Nem tartalmazza a pénzbeszedő működésével, a helyek védelmével, a pénzszállítással, terminálhasználattal, adományok bevételezésével összefüggő, valamint a szigorú számadású nyomtatványokkal kapcsolatos előírásokat. Hiányzott az alkalmazott készpénz átadás-átvételi iratminta, jegyzőkönyv hamis pénz felvételéről iratminta. A szabályzat megismerése nem teljes körű, mert az nem tartalmazta minden dolgozó aláírását.</p>	<p>A nem teljes körű szabályozás szabálytalan működéshez vezethet</p>	<p>Szükséges a szabályzat kiegészítése</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Pénz- és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése  Medveothon	A munkaköri leírások megfelelőek, az egyes feladatok jól körüli határoltak. Az üzemeltetésvezető és az üzemeltetési csoportvezető munkaköri leírása kisebb kiegészítésre szorul.	Belső szabályozás nem egyértelmű, helytelen feladatellátáshoz vezethet.	Szükséges a munkaköri leírások a gyakorlatnak megfelelő kiegészítése.
Pénz- és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése  Medveothon	A pénzbeszedő hely működésével kapcsolatosan néhány esetben a kialakult gyakorlat magas biztonsági kockázati tényezőt hordozott. (pénztárca, mobil pénztárak)	A nem megfelelő biztonsági intézkedések vagyonvesztéshez vezethetnek.	Szükséges a biztonsági kockázatok mérséklésére, megszüntetésére történő intézkedések bevezetése.
Pénz- és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése  Medveothon	Több esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés időpontja az utalványrendeleten és a kötelezettségvállalás dokumentumán eltért egymástól.	A jogszabályi előírás nem megfelelően teljesül	Szükséges a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időpontjának egyértelmű feltüntetése

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Pénz- és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése Medveothon	Több esetben előfordult, hogy a teljesítés igazolás a bizonylaton és az utalványrendeleten is megtörtént eltérő dátummal.	A jogszabályi és a belső előírás nem megfelelően teljesül	Szükséges a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időpontjának egyértelmű feltünttetése
Pénz- és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése Medveothon	A készpénz átadás-átvételi jegyzőkönyvek hiányosan kerültek kiállításra, vagy azokon a javítás szabálytalan.	A nem megfelelően kiállított dokumentumok szabálytalanságokhoz vezethetnek.	Szükséges a készpénz kezeléséhez kapcsolódó dokumentumok teljes körű kiállítása
Pénz- és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése Medveothon	Egy esetben a pénzbeszedő hely által átadott készpénz összege és a pénztárba bevételezett készpénz összege 1.000 Ft-tal eltért egymástól. A pénztárba ezáltal többletbevétel került nyilvántartásba.	A pénzkezeléshez kapcsolódó kontrollok nem megfelelő működése szabálytalan gyakorlat kialakulásához vezethet.	Szükséges nagyobb figyelemmel eljárni a pénzbevételezésénél, illetve a pénztár ellenőrzésénél, illetve szükséges a pénztáregyenleg korrekcióját elvégezni.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Pénz- és értékezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Medveothon</p>	<p>Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása hiányos nem tartalmazta a Medveothon sorszámmal ellátott ajándék belépőjegyeket, a szűrőpróba szerint kiválasztott pénztárgép napi bevételének módosítása bizonylatot. A nyilvántartás mellől hiányoztak a szigorú számadású bizonylatok beszerzését igazoló dokumentumok.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesülése szabálytalanságokhoz, visszaélésekhez vezethet.</p>	<p>Szükséges a nyilvántartás kiegészítése.</p>



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következelés	Javaslat
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>Az Alapító Okirat tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a végzett vállalkozási tevékenység miatt a vállalkozási tevékenység felső határának meghatározása hiányzott.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül</p>	<p>Szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelő kiegészítés.</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>Az Alapkezelő Központ rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal annak tartalma kiegészítésre szorul.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, az alkalmazott gyakorlat és a belső szabályozás nem kerül egymással maradéktalanul összhangba</p>	<p>Szükséges a szabályzat kiegészítése.</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>Az Alapellátási Központ nem rendelkezett munkamegosztási megállapodással.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a feladatok ellátása nem megfelelően kontrollált</p>	<p>Szükséges a munkamegosztási megállapodás elkészítése.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következelés	Javaslat
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>Az Alapellátási Központ rendelkezett a szervezetére kiterjesztett Gazdálkodási szabályzattal, arról azonban hiányzott a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyó aláírása. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazta a gazdálkodási jogkörök ellátóinak kijelölését, aláírásuk naprakész nyilvántartását.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül</p>	<p>Szükséges az aláírás pótlása.</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>A szervezet nem alakította ki a beszerzésekre vonatkozó belső szabályozását.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül</p>	<p>Szükséges a szabályzat elkészítése.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>A munkaköri leírások a munkakörökhöz minden lényeges információt tartalmaztak, azokat minden esetben a munkáltatói jogkör ellátója látta el aláírásával. Néhány munkavállaló esetében a munkaköri leírás nem tartalmazta az általa ellátott gazdálkodási jogköröket.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, nem egyértelműek a hatásköri viszonyok meghatározása</p>	<p>Szükséges a munkaköri leírások kiegészítése.</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>A kifizetéseknél nem kerültek csatolásra az átláthatósági nyilatkozatok.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül</p>	<p>A jogszabályban meghatározott esetekben szükséges az átláthatósági nyilatkozatok kitöltése, mellékelése.</p>
<p>Kötelezettségvállalás folyamata</p> <p>Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ</p>	<p>A szerződés nem került felvételre haladéktalanul a kötelezettségvállalási nyilvántartásba.</p>	<p>Jogszabályi előírás nem teljesül, a szabad előírányzatok összege nem a valós értéket mutatja.</p>	<p>A szerződéseket, megrendelőket szükséges haladéktalanul rögzíteni a kötelezettségvállalási nyilvántartásba.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következelés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ	Két különböző szerződés ugyanazon a nyilvántartási számon került rögzítésre a kötelezettségvállalás nyilvántartásában.	Jogszabályi előírás nem teljesült.	Az utalványrendelet kiállításakor nagyobb körültekintés indokolt.
Kötelezettségvállalás folyamata Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ	Több esetben is hiányzott a jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítés igazolás.	Jogszabályi előírás nem teljesült.	A teljesítés igazolásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően szükséges megtenni.
Kötelezettségvállalás folyamata Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ	A kötelezettségvállaló és az utalványozó személye azonos volt, az aláírása mégsem egyezett meg egymással és az aláírás nyilvántartással.	Jogszabályi előírás nem teljesült.	Biztosítani szükséges, hogy az aláíró a gazdálkodási jogkör feladatellátásánál minden esetben a nyilvántartásban rögzített módon írjon alá.
Kötelezettségvállalás folyamata Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ	Egy kifizetés esetében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző személye és aláírása megegyezett.	Jogszabályi előírás nem teljesült.	Szükséges a gazdálkodási jogkörök ellátásánál az összeférhetlenség kizárása.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kötelezettségvállalás folyamata Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ	A kiküldetési rendelvények, hiányosan, nem az előírásoknak megfelelően kerültek kitöltésre.	A kifizetett összeg megalapozottsága maradéktalanul nem biztosított.	Szükséges a kifizetést alátámasztó bizonylatok teljes körű kiállításra.

Veresegyház, 2022. február 15.

Jóváhagyta:



Garai Tamás  
jegyző

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető

