



**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



**GAMESZ
BELSŐ ELLENŐRZÉS**

Iktatószám: 8266-1/2016

2015 ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Készítette:



Gaál Zoltán
belső ellenőrzési vezető

Nagy József Attila
GAMESZ igazgató

VERESEGYHÁZ, 2016. február 12.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az éves ellenőrzési jelentés főbb céljai:

1. Segíteni kívánja a fejezetet irányító szerv vezetőjét abban, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezetet irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
4. A GAMESZ esetében a 3. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés alapidokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentések) megfeleltek a Bkr. előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentések kivétel nélkül tartalmaztak minden olyan lényeges tény, megállapítás, hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	6
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 6	
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	7
I/2/c) Összeférhetetlenségi	7
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	9
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	11

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés lényegében egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékeli az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet, tevékenységet, stb.), annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

2015-ben a belső ellenőrzési vezető az alábbiakban részletezettek szerint látta el a belső ellenőrzési tevékenységet:

Az ellenőrzés tervezett 84 saját ellenőri naphól 78 ellenőri napot használt fel, a különbségből 5 napot egyéb tevékenységek végrehajtására használt fel, 1 napot pedig továbbképzésre fordított.

Tanácsadásra az ellenőrzés a tervezett 20 saját nappal való tervezése pontosnak bizonyult.

A képzésre tervezett 19 saját naphoz viszonyítva 20 napot fordított képzésre az ellenőrzés, a már említett 1 tervezett saját ellenőri nap terhére.

Az egyéb tevékenységek 20 saját nappal való tervezése alultervezettnak bizonyult ugyanis 2015-ben 35 napot fordított egyéb főként vezetői feladatokat tartalmazó tevékenységekre az ellenőrzés.

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

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

Éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzések		
Tárgy	Cél	Módszer
Követelésállomány vizsgálata	Követelésállomány minősítésének, és a behajthatatlannak minősített követelésállomány kivezetésének vizsgálata.	Helyszíni ellenőrzés
A Bkr. 49. § (1) alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítése	Az éves jelentések elkészítése erősíti a vezetői felelősség / elszámoltathatóság rendszerét, mivel a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért.	A Bkr. előírásainak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével
Munkaügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés célja az Intézményi összeolvadások és szétválások kapcsán munkaügyi nyilvántartások szabályszerűségének vizsgálata.	Tételes dokumentum alapú vizsgálat

Tárgy	Cél	Módszer
Számvitel ellenőrzése	Jogszabályi változások szervezetre gyakorolt hatásainak és a szervezet reakcióidejének vizsgálata.	Helyszíni ellenőrzés
Szabályzatok felülvizsgálata	A GAMESZ tevékenységeit lefedő szabályzatok és azok harmonizációjának vizsgálata.	Dokumentum alapú ellenőrzés
Raktár ellenőrzés	Készletek, anyagok kiadásainak, visszavételezéseinek, nyilvántartásainak vizsgálata.	Helyszíni ellenőrzés
2016. évi belső ellenőrzési terv összeállításához szükséges kockázatelemzés	A Bkr. 31. § (2) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia	Objektív módszer
2016. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	A Bkr. 31. § (1) alapján a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.	A Bkr. előírásainak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével
Fabricsius József Általános Iskola, a Kéz a Kézben Óvoda és a Meseliget Bölcsőde étkeztetés vizsgálata	A köznevelési és gyermekétkeztetéssel összefüggő szociális juttatások és szolgáltatások, normatív támogatások elszámolásának megalapozottságát és dokumentáltságát.	Helyszíni dokumentum alapú ellenőrzés

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása az alábbi táblázatban látható:

	Ellenőrzések száma		Ellenőrzési napok száma		Eltérés a napok számában
	Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges	
Szabályszerűségi	2,5	2,5	40	35	-5
Rendszer	2	2	30	28	-2
Informatikai	0	0	0	0	0
Teljesítmény	1	1	14	15	1
Összesen	5,4	5,4	84	78	-6
Soron kívüli tartalék	x	0,8	55	45	-10
Mindösszesen ellenőrzésre			139	138	-16
Kapacitás csökkenés			0	0	0
Korrigált kapacitás			139	153	-16

	Ellenőrzési napok száma		Eltérés a napok számában
	Tervezett	Tényleges	
Nem ellenőrzésre fordított kapacitás			
Tanácsadás	20	20	0
Képzések	19	20	1
Egyéb tevékenység	20	35	15
Összesen	59	75	16

Szabályszerűségi ellenőrzések tervezett 40 napjából 35 ellenőri nap is elegendőnek bizonyult az ellenőrzések végrehajtására, ugyanis munkaügyi ellenőrzésre 10 nappal kevesebbet, szabályzatok harmonizációjának vizsgálatára viszont 5 nappal többet fordított az ellenőrzés.

Informatikai ellenőrzés tárgyévben nem volt tervezve.

Rendszerellenőrzésre tervezett 30 ellenőri napból az ellenőrzés 28 ellenőri nappal hajtotta végre a tervezett ellenőrzéseket, ahol a raktárellenőrzés 3 nappal többet, a kockázatelemzésre viszont 5 nappal kevesebbet vett igénybe.

A követelésállomány ellenőrzése 1 nappal többet vett igénybe a tervhez képest, így a tervezett ellenőrzések tekintetében összesen 6 ellenőri napot „spórolt” az ellenőrzés, a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás (55 nap) sem lett teljesen kihasználva, ugyanis soron kívüli ellenőrzés végrehajtására 45 ellenőri napot fordított, a különbséget egyéb tevékenységekre (Bkr. 22. § szerint) használt fel.

A korábbi gyakorlat és tapasztalatok alapján az ellenőrzés 55 napot tervezett soron kívüli ellenőrzések végrehajtására, amit étkeztetéssel kapcsolatos ellenőrzésre használt fel, kiegészítve továbbá a már említett 5 ellenőri nappal. Ezen ellenőrzés befejezése várhatóan ez évben idén történik meg.

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

Tárgyévben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény kapcsán készült jelentés nem volt.

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

A belső ellenőrzési vezető havi gyakorisággal egyeztető konzultációkat tart a GAMESZ igazgatójával folyamatban lévő munkákról, az alkalmazott ellenőrzési módszerek hatékonyságának vizsgálat közbeni folyamatos kontrolljáról és a tervezett feladatokról. A vezetés mindenben segítette az ellenőrzési munkát.

Az ellenőrzés kontrollpontjai önellenőrzési listák, ellenőrzési jelentés vezető általi elfogadása, a javaslatok alapján intézkedési tervek készítése, vezetői monitoring, éves ellenőrzési jelentés jóváhagyása, külső ellenőrzés megállapításai mentén lettek kialakítva.

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 meg.

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

Közzszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr tárgyévi tervezett betöltött státusza 1 fő, tényleges betöltött státusza 1 fő volt. Tárgyévben a belső ellenőr feladatok ellátására jutó kapacitás 198 nap volt, mely teljes egészében saját forrásból tevődött össze.

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges friss információk beszerzése, a belső ellenőrök részére szervezett konferenciákon és szakmai továbbképzéseken való részvétellel biztosított.

Tárgyévben közzszolgálati jogviszonyban alkalmazott 1 fő belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel (regisztrációs száma: 5114548), valamint a 2015-ben esedékes kötelező „ÁBPE-továbbképzés II.” sikeres elvégzését igazoló dokumentummal.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az ellenőrzési tevékenységeket a belső ellenőrzési vezető irányította. Az ellenőrzési tevékenységek során biztosított volt a belső ellenőr funkcionális függetlensége, különösen az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek kiválasztása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, következtetések és ajánlások kidolgozása valamint ellenőrzési jelentés elkészítése terén.

A belső ellenőr a tevékenységét a GAMESZ igazgatójának közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó Bkr. 20. §-a szerint részletezett, illetve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1. § (1) pontja 1-2. alpontjában foglalt jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2015. évben nem állt fenn.

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

Tárgyévre vonatkozóan belső ellenőri jogosultságokkal (a szervezeti egység helyiségeibe belépni, a szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatokba betekinteni, bármely alkalmazottól írásban vagy szóban információt kérni, szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni, a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni) kapcsolatos problémák illetve korlátozások nem merültek fel.

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

Tárgyévben a belső ellenőr elhelyezése és technikai eszköz ellátottsága (iroda, íróasztal, laptop, telefon, egyéb irodai eszközök), valamint a jogszabályokhoz és belső szabályzatokhoz való hozzáférés biztosítva volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű tárolásáról.

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

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed egy adott szervezet minden tevékenységére, a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára, ezért lényeges feladata, 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 GAMESZ működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Ezért a belső kontrollrendszerek fejlesztésének illeszkednie kell a GAMESZ egyes közép- és hosszú távú terveihez, központi stratégiáihoz, alapvető fejlesztési koncepcióihoz. A belső ellenőrzésnek továbbra is stratégiai célja az önkormányzati és intézményi gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli- és gazdálkodási rend, továbbá az informatikai rendszerek megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. A stratégiai célok megvalósítása, az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalon történő ellátása, valamint az ellenőrzési tapasztalatok hasznosítása érdekében indokolt és szükséges 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.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenység keretében különösen fontos feladatként szükséges biztosítani a vezetők támogatását az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével. Ugyancsak fontos feladat a pénzügyi, tárgyi-, informatikai- és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás, a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében. A tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén, valamint javaslatok megfogalmazása a GAMESZ működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, illetve a belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Az ellenőrzés szóbeli felkérésre különböző tanácsokkal látta el a GAMESZ vezetőségét a hiányzó vagy felülvizsgálandó szabályzatok jogszabályokkal harmonizáló kialakítására, online pénztárképekkel kapcsolatos jogszabályi értelmezésekre, óvodai étkeztetés könyvelésére, önköltségszámításra, házipénztárra és egyéb megbeszéléseken felmerült kérdésekre vonatkozóan.

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Munkaügyi ellenőrzés	Korábbi munkaviszonyok adatai hiányoznak vagy hiányosak	A hiányzó adatokat be kell szerezni.	Korábbi munkaviszonyok adatainak beszerzése, munkavállalótól, sikertelenség esetén az OEP-től.
Raktár ellenőrzés	Anyag kiadások, és bevételezések nyilvántartása nem rendszerszerű	Előfordulhat, hogy visszavételezni szükséges anyag nincs nyilvántartva.	Raktári anyagok kiadásainak, be- és visszavételezéseinek nyilvántartási rendszerét kialakítása szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Itt kérjük értékelni a belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A GAMESZ „Alapító okirata” világosan megfogalmazza a szervezet feladatait, valamint rendelkezik SZMSZ-el is (jelenleg felülvizsgálat alatt), mely tartalmazza a szervezeti felépítést, szervezeti egységek megnevezését és funkcióit, melyet a GAMESZ minden vezetője és alkalmazottja teljes körűen megismert, és elérhető minden dolgozója számára.

Az érvényben lévő belső szabályzatok mellett folyamatban van egy jogszabályváltozások előírásaival harmonizáló szabályzatrendszer kidolgozása, melynek célja, hogy teljes körűen lefedjék a költségvetési szerv tevékenységeit és folyamatait. A feladatok és felelősségi körök meghatározottak, az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások szabályozottak. 2015-ban biztosítva volt, hogy a GAMESZ működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. A vezetés napi szintű rendszeres eligazításokkal és időszakos értékelő megbeszélésekkel integrálja dolgozóit az etikai követelmények elfogadására, a célok elérését segítő etikus munkavégzésre.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

Felmérésre és meghatározásra kerültek a szervezet külső és belső (pénzügyi, tevékenységi és emberi erőforrás) kockázatai, a kockázati tűréshatárok valamint a kockázatkezelés lépései.

A kockázatelemzés keretében a beazonosított kockázati tényezők során meghatározásra kerültek azok bekövetkezési valószínűségei és a szervezetre gyakorolt hatásai.

A kockázatkezelés egyes elemeinek felülvizsgálatára évente kerül sor. A szabályszerű és hatékony működés érdekében a jogszabályoknak nem megfelelő működés kiváltó okai megszűntek, illetve kidolgozásra kerültek az előirányzatokkal, vagyonnal való gazdálkodás jogszabályokkal való összhangjának biztosítása érdekében.

A GAMESZ kiemelten kezeli a szabálytalanságkezelést, a csalást és korrupciót.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A megelőző kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, valamint a hozzájuk kapcsolódó fizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A feltárási kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényére, és a szervezetre gyakorolt hatására is. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket.

A feladatkörök szétválasztása esetén a munkaköri leírások pontosan meghatározzák a feladatokat, jogokat, hatásköröket és felelősségeket.

A feladatvégzés folytonosságát illetően szabályozott a munkakör átadás-átvétel folyamata, és dokumentálása valamint a helyettesítések rendje.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Általában szabályozott a szervezeteken belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

A szervezet rendelkezik iratkezelési- és nyilvántartási szabályzattal, mely lehetővé teszi az iratok útjának nyomon követését és biztosítja az ügyintézés egyes szakaszain végzett feladatellátás hiányosságaiért, elakadásáért való felelősség megállapításának lehetőségét.

Hiányosságok, szabálytalanságok, esetén megfelelő szankciók alkalmazására kerül sor az elkövetőkkel szemben. A vezetőség időszakos beszámoltatásokkal, vezetői értekezletek tartásával harcol a korrupció visszaszorításáért.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

A GAMESZ szervezete működtet monitoring rendszereket, mely főleg műszaki, humán, gazdasági és informatikai szervezeti egységekre terjednek ki, beleértve gépjárműpark követő rendszereket, újlennyomat olvasó és kamera rendszereket is. A belső ellenőrzés az ellenőrzési feladatokhoz illeszkedően lett kialakítva, ahol megoldott a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége. A GAMESZ rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, valamint az ellenőrzések zavartalan, hatékony lefolytatásának személyi, tárgyi, anyagi feltételei biztosítottak.

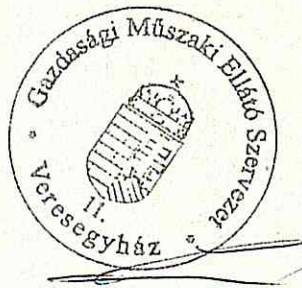
III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Tárgyévben nem volt olyan lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amelyek magas kockázatot jelentenek a GAMESZ belső kontrollrendszerének működése szempontjából. Az 1db előző évről áthúzódó intézkedés tárgyévben végrehajtásra került.

Összességében megállapítható, hogy a GAMESZ kontrollrendszereinek működése tekintetében a belső ellenőrzési szervezeti egység jogszabályi kötelezettségeinek eleget tett.

Kelt: Veresegyház, 2016. február 12.



.....
Gaál Zoltán
belső ellenőrzési vezető



VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT - belső ellenőrzési kapacitás megoszlása
Létszám és erőforrás alakulása 2015 évre vonatkozóan

Ikt. szám: 1621-1/2016.

Önkormányzat összesen: Polgármesteri Hivatal és GAMESZ		Belső ellenőr közfizikális jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵		
		terv	tény	betöltött státusz (fő) ⁶	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	betöltött státusz (fő)
Önkormányzat (I+II)		2,00	1,00	1,75	0,75	347,00	138,00	0,25	50,00	30,00	397,00	168,00	0,00	0,00	0,00
I. Hivatal összesen		1,00	1,00	0,75	0,75	98,00	77,00	0,25	25,00	16,00	123,00	93,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		1,00	1,00	1,00	0,00	249,00	61,00	0,00	25,00	14,00	274,00	75,00	0,00	0,00	0,00
1. GAMESZ / saját ellenőre, intézményeiben		1,0	1,0	1,0		198,0					198,0	0,0			
2. GAMESZ / hivatal ellenőre						14,0	23,0		5,0	6,0	19,0	29,0			
3. Szociális Otthon						5,0	0,0			0,0	5,0	0,0			
4. Társulások						17,0	26,0		10,0	6,0	27,0	32,0			
5. Városfejlesztő Kft						15,0	12,0		10,0	2,0	25,0	14,0			

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közfizikális jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában: Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában: Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

2016. február

Összesítette: Nagy Mónika



VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT - belső ellenőrzési kapacitás megoszlása
Ellenőrzések alakulása 2015. évre vonatkozóan

lkt. szám:

1621-2/2016.

Önkormányzat: Polgármesteri Hivatal és GAMESZ	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap
Önkormányzat (I.+II.)	7,5	1,0	60,0	11,0	2,0	0,0	4,0	5,0	37,0	47,0	15,0	23,0	3,0	2,0	35,0	28,0	3,0	5,0
I. Hivatal összesen	5,0	1,0	20,0	11,0	2,0	0,0	4,0	5,0	37,0	47,0	15,0	23,0	1,0	2,0	5,0	28,0	3,0	5,0
aa) Saját szervezetnél	1,0		3,0		2,0		1,0	1,0	6,0	14,0		14,0		1,0		11,0		0,0
ab) Irányított szervezetnél	4,0	1,0	17,0	11,0		0,0	3,0	4,0	31,0	33,0	15,0	9,0	1,0	1,0	5,0	17,0	3,0	5,0
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli ellenőrzések																		
c) Terven felüli ellenőrzések																		
II. Irányított szervek összesen	2,5	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0
1. GAMESZ	2,5	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	2,5		40,0										2,0		30,0			
ab) Irányított szervezetnél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli ellenőrzések																		
c) Terven felüli ellenőrzések																		
2. Hivatal irányított szervei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																		
ab) Irányított szervezetnél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli ellenőrzések																		
c) Terven felüli ellenőrzések																		
3.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																		
ab) Irányított szervezetnél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		

Handwritten signature



Teljesítmény-ellenőrzés										Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés					
terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	
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	
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Önkormányzat (I.-II.)																					
1. Hivatal összesen		1,9	0,0	29,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	6,0	8,0
aa) Saját szervezetnél		1,0	0,0	15,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	6,0	8,0
ab) Irányított szervezetnél		1,0		15,0		10,0												1,0	2,0	6,0	8,0
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli ellenőrzések																					
c) Terven felüli ellenőrzések																					
II. Irányított szervezetek összesen		0,9	0,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. GAMESZ		0,9	0,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél		0,9		14,0																	
ab) Irányított szervezetnél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli ellenőrzések																					
c) Terven felüli ellenőrzések																					
2. Hivatal irányított szervei		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																					
ab) Irányított szervezetnél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli ellenőrzések																					
c) Terven felüli ellenőrzések																					
3.		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																					
ab) Irányított szervezetnél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					



Önkormányzat: Polgármesteri Hivatal és GAMESZ	Ellenőrzések összesen								Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény
	db								ellenőri nap	
	17,4	10,0	167,0	94,0	94,0	30,0	28,0	197,0	122,0	122,0
I. Hivatal összesen	12,0	10,0	83,0	94,0	94,0	30,0	28,0	113,0	122,0	122,0
aa) Saját szervezetnél	4,0	4,0	30,0	33,0	33,0	12,0	14,0	42,0	47,0	47,0
ab) Irányított szervezetnél	8,0	6,0	53,0	61,0	61,0	18,0	14,0	71,0	75,0	75,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	X	0,0	X	0,0	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések	X	0,0	X	0,0	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	5,4	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0
1. GAMESZ	5,4	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	5,4	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	X	0,0	X	0,0	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések	X	0,0	X	0,0	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Hivatal irányított szervei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések	X	0,0	X	0,0	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések	X	0,0	X	0,0	0,0	X	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Tevékenységek terv és tény 2015 évre vonatkozóan

Iktatószám: 1621-3./2016

Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás								Képzés			
	terv		tény		db	terv		tény		terv		tény				
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernap	külső embernap		saját embernap	külső embernap									
Önkormányzat (I.+II.)																
I. Polgármesteri Hivatal összesen																
aa) Saját szervezetnél	252,0	94,0	25,0	28,0	5,0	4,0	33,0	13,0	10,0	0,0	24,0	7,0	0,0	0,0		
ab) Irányított szervezetnél	113,0	94,0	25,0	28,0	2,0	2,0	7,0	7,0	10,0	0,0	5,0	7,0	0,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések	33,0	33,0	10,0	14,0	2,0	2,0	7,0	7,0	10,0		5,0	7,0				
b) Soron kívüli kapacitás	50,0	50,0	15,0	14,0												
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0												
c) Terven felüli kapacitás	30,0	11,0	0,0	0,0												
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0												
II. Irányított szervezetek összesen	139,0	0,0	0,0	0,0	3,0	2,0	26,0	6,0	0,0	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0		
1. GAMESZ	139,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0		
aa) Saját szervezetnél	84,0	0,0	0,0	0,0	1,0		20,0				19,0					
ab) Irányított szervezetnél		0,0		0,0												
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0												
b) Soron kívüli kapacitás	55,0	0,0	0,0	0,0												
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0												
2. Hivatal irányított szervei	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
aa) Saját szervezetnél		0,0	0,0	0,0												
ab) Irányított szervezetnél		0,0		0,0	2,0	2,0	6,0	6,0								
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0												
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0												
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0												

Kelt: Veresegyház, 2016. február

Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
38,0	24,0	5,0	2,0	353,0	138,0	40,0	30,0	393,0	168,0
18,0	24,0	5,0	2,0	143,0	132,0	40,0	30,0	183,0	162,0
18,0	24,0	5,0	2,0	63,0	71,0	25,0	16,0	88,0	87,0
X	X	X	X	50,0	50,0	15,0	14,0	65,0	64,0
X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
X	X	X	X	30,0	11,0	0,0	0,0	30,0	11,0
X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
20,0	0,0	0,0	0,0	204,0	6,0	0,0	0,0	204,0	6,0
20,0	0,0	0,0	0,0	198,0	0,0	0,0	0,0	198,0	0,0
20,0				143,0	0,0	0,0	0,0	143,0	0,0
				0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
X	X	X	X	55,0	0,0	0,0	0,0	55,0	0,0
X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	6,0	6,0
				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
				6,0	6,0	0,0	0,0	6,0	6,0
				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	X	0,0

Kelt: Veregyház, 2016. február

