



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Iktatószám: K/23555/2018

2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

2019. évi ellenőrzési terv

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát. Ennek kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, valamint meghatározza annak tartalmát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása ezen éves ellenőrzési terv alapján történik, amelyet a tárgyévet követő évre vonatkozóan kell elkészíteni.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra, összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel.

Az éves terv összeállításánál továbbá a belső ellenőrzés az alábbiakra volt figyelemmel:

- az Önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenység, a Polgármesteri Hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységek,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése,
- a Nemzetiségi Önkormányzat működése,
- Társulások és azok költségvetési szerveinek működése,
- céljelleggel juttatott támogatások felhasználása,
- Közbeszerzésről szóló törvény előírásai,
- vezetők javaslatai (Kérdőív a szervezeti kockázatok megismeréséhez)
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai
- külső ellenőrzést végzők jelentési, észrevételei:
 - Állami Számvevőszék belső kontroll rendszert érintő vizsgálati jelentése 2016. évre vonatkozóan



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az elemzés célja az, hogy felmérésre kerüljenek az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a helyi nemzetiségi önkormányzat, valamint a Társulások és azok szervei tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

Kockázat minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A 2019. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került elvégzésre. A magas kockázatúnak minősített folyamatok meghatározásánál a vezetők által megfogalmazott kritikus folyamatok is figyelembe vételre kerültek.

A belső ellenőrzés a folyamatgazdák (vezetők) bevonásával felmérte az egyes területeket érintő főbb célokat, terveket, a kockázati tényezőket. A folyamatok felmérésével meghatározásra kerülnek a prioritások, és a kockázati palettáról, az értékelést követően - táblázatrendszerben történik, a főbb kockázati kritériumok felmérésével - kiválasztásra kerülnek az éves terv feladatai. A magas kockázatú területeket minél hamarabb célszerű ellenőrizni, az ellenőrzési kapacitás függvényében.

A stratégiai tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a vagyongazdálkodásra és a jogszabályi előírásoknak megfelelő működés (szabályozottság) megvalósulására. Ennek megfelelően a vagyongazdálkodás körében a beruházások vizsgálata, a szabályozottság körében pedig a belső kontrollrendszer működése került tervezésre. Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásainak vizsgálatát utóellenőrzés keretében tervezi lefolytatni az ellenőrzés.

A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzések számának növelése biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbiak időigényesebb eljárások, viszont teljes képet adnak az ellenőrzött területen működő kontrollokról.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás a rendelkezésre álló ellenőri létszám és a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok alapján becsülendő meg. A kapacitásból fedezni kell a tervezett-, valamint a soron kívüli ellenőrzések munkaidő-szükségletét, a tanácsadói tevékenységet, a képzések időigényét, és az egyéb tevékenységeket (pl. nyilvántartások, beszámoló, tervezés, stb.). A 2019. évi ellenőrzési terv 1 fő ellenőr alkalmazásával került tervezésre, amelynek teljesítéséhez szükséges ellenőri munkanapkapacitás megállapítását a 4. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés az ellenőrizendő feladatok ellátásához ideiglenes kapacitáskiegészítéssel, szükség esetén külső szakértő igénybevételével nem tervezett.

Az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságához a GAMESZ által foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr munkája is nagymértékben hozzájárul. A GAMESZ és intézményeinek 2019. éves belső ellenőrzési terve külön mellékletben kerül csatolásra. A Hivatal belső ellenőrzési tervének 1.,2.,3. számú mellékleteiben kerülnek a kapacitáshoz tartozó adatok kimutatásra.

Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

Belső ellenőr esetében figyelembe kell venni 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 foglalt képzési kötelezettséget. Az ÁBPE-továbbképzés I. elvégzése után két évente szükséges teljesíteni az ÁBPE-továbbképzés II-t. A belső ellenőr ezt a képzést 2018. évben teljesítette, 2019. évre nincs ilyen kötelezettsége. A megfelelő szakmai felkészültség érdekében, figyelemmel a jogszabályi változásokra, indokolt a részvétel a különböző szakmai továbbképzéseken.

Az ellenőrzés a feladatellátásához szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

2019. évre tervezett feladatok felsorolása

Veresegyház Város Önkormányzata/Polgármesteri Hivatal							
Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Beruházások, felújítások elszámolása	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a beruházások, felújítások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e elszámolásra? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. (beszerzéshez, felújításhoz kapcsolódó dokumentumok, számviteli dokumentumok, főkönyvi nyilvántartások) <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.II.félév	A beruházások, felújítások dokumentációjának esetleges hiányossága Nem megfelelő számviteli elszámolás	szabályszerűségi	Önkormányzat	2019. I. negyedév	12



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordított kapacitása (ellenőrzési óra)
2.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	Szabályszerűségi, rendszer	Önkormányzat, Hivatal	2019. II. negyedév	10



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Önkormányzati költségvetési szervek

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési napok)
1.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	Szabályszerűségi, rendszer	Kéz a kézben Óvoda Meseliget Bölcsőde Idősek Otthona Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár Váci Mihály Művelődési Ház	2019. II. negyedév	50



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Irányító szervként végzett ellenőrzések

<i>Sor szá m</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)</i>
1.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	Szabályszerűségi, rendszer	GAMESZ	2019. II. negyedév	10



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	Szabályszerűségi, rendszer	Városfejlesztő Kft	2019. II. negyedév	10



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Nemzetiségi Önkormányzat

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési napok)
1.	Pénzügyi elszámolás	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a pénzfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. (számviteli dokumentumok, főkönyvi nyilvántartások) <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Elszámolási dokumentumok esetleges hiányossága	Pénzügyi, szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2019. III. negyedév	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Társulások

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Társult önkormányzato- kat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a pénzügyi hozzájárulások a társulási megállapodásban foglaltaknak megfelelően teljesülnek-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Pénzügyi hozzájárulások nem megfelelő időben történő rendelkezésre állása forráshiányhoz vezethet	pénzügyi, teljesítmény	Veresegyház kistérség többcélú Társulása	2019. III. negyedév	8
2.	Társulás működéséhez szükséges fedezet biztosításának vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Társulás bevételei megfelelő fedezetet nyújtanak-e a működési, fenntartási költségekre? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	A bevételek nem megfelelő mennyiségben és időben történő rendelkezésre állása finanszírozási problémához vezethet	pénzügyi, teljesítmény	Veresegyház és környéke Szennyvízköz mű Társulása	2019. I. negyedév	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Utóellenőrzés

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	A 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásán ak utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek- e. Ellenőrzés módszerei: Interjú, dokumentum alapú vizsgálat Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervekben megjelölt végrehajtási időpontok.	Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Dokumentálás nem megfelelősége. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	utóellenőrzés	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Egyéb tevékenység

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítási kapacitása (ellenőrzési nap)
1.	Éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Bkr. 48.§-49.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. I. negyedév	12
8.	Kockázatelemzés a 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállításához	Bkr. 29.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	10
9.	Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata 2019-2022 időszakra	Bkr. 30.§-31.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	1
10.	2019. évi ellenőrzési terv elkészítése	Bkr. 29.§, 31.§, 32.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	7

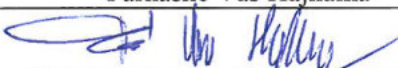



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

- a) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a mellékelt 3. számú kapacitás táblázatban (tevékenységek) kerülnek bemutatásra. A soron kívüli időkeret lehetőséget ad arra, hogy az év közben jelentkező új ellenőrzési feladatok esetén, vagy fenti konkrét feladatok időkeretein túl kell a vizsgálatokat lefolytatni.
- b) Az ellenőrzési ütemterv módosítására lehetőség van a Ber. szerint, a költségvetési szerv vezetőjének és a képviselő-testület engedélyével.

Veresegyház, 2018. november 30.

Készítette:	Jóváhagyta:
Farkasné Vas Hajnalka	Garai Tamás
	
belső ellenőrzési vezető	jegyző



Veresegyház Város Önkormányzat

2019. évi ellenőrzési terv

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi Önkormányzat (Hivatal+GAMESZ)	Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott 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
	belülteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezős- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)	más szervezetre az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap (+)	ellenőri nap		belülteni tervezett létszám (fő)	rendelkezősre álló létszám (fő)		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,00	0,00	1,00	0,00	199,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	199,00	0,00	0,00	0,00	199,00	0,00	0,00	0,00	199,00	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
1. GAMESZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve																		
3. Irányított költségvetési szerv neve																		
n. Irányított költségvetési szerv neve																		

Veresegyház, 2018. december 7.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garái Tamás
jegyző



2019. évi ellenőrzési terv

2. számú melléklet

Helyi Önkormányzat [Hivatal-GAMESZ]	Szabványeségi ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendészeti ellenőrzés										Tegőshimny ellenőrzés										Információ ellenőrzés										Utóellenőrzés ^a										Ellenőrzések összesen										Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
	bör ²					bör ³					bör ⁴					bör ⁵					bör ⁶					bör ⁷					bör ⁸					bör ⁹					bör ¹⁰					bör ¹¹					bör ¹²					bör ¹³					bör ¹⁴					bör ¹⁵						bör ¹⁶					bör ¹⁷					bör ¹⁸					bör ¹⁹					bör ²⁰					bör ²¹					bör ²²					bör ²³					bör ²⁴					bör ²⁵					bör ²⁶					bör ²⁷					bör ²⁸					bör ²⁹					bör ³⁰					bör ³¹					bör ³²					bör ³³					bör ³⁴					bör ³⁵					bör ³⁶					bör ³⁷					bör ³⁸					bör ³⁹					bör ⁴⁰					bör ⁴¹					bör ⁴²					bör ⁴³					bör ⁴⁴					bör ⁴⁵					bör ⁴⁶					bör ⁴⁷					bör ⁴⁸					bör ⁴⁹					bör ⁵⁰					bör ⁵¹					bör ⁵²					bör ⁵³					bör ⁵⁴					bör ⁵⁵					bör ⁵⁶					bör ⁵⁷					bör ⁵⁸					bör ⁵⁹					bör ⁶⁰					bör ⁶¹					bör ⁶²					bör ⁶³					bör ⁶⁴					bör ⁶⁵					bör ⁶⁶					bör ⁶⁷					bör ⁶⁸					bör ⁶⁹					bör ⁷⁰					bör ⁷¹					bör ⁷²					bör ⁷³					bör ⁷⁴					bör ⁷⁵					bör ⁷⁶					bör ⁷⁷					bör ⁷⁸					bör ⁷⁹					bör ⁸⁰					bör ⁸¹					bör ⁸²					bör ⁸³					bör ⁸⁴					bör ⁸⁵					bör ⁸⁶					bör ⁸⁷					bör ⁸⁸					bör ⁸⁹					bör ⁹⁰					bör ⁹¹					bör ⁹²					bör ⁹³					bör ⁹⁴					bör ⁹⁵					bör ⁹⁶					bör ⁹⁷					bör ⁹⁸					bör ⁹⁹					bör ¹⁰⁰					bör ¹⁰¹					bör ¹⁰²					bör ¹⁰³					bör ¹⁰⁴					bör ¹⁰⁵					bör ¹⁰⁶					bör ¹⁰⁷					bör ¹⁰⁸					bör ¹⁰⁹					bör ¹¹⁰					bör ¹¹¹					bör ¹¹²					bör ¹¹³					bör ¹¹⁴					bör ¹¹⁵					bör ¹¹⁶					bör ¹¹⁷					bör ¹¹⁸					bör ¹¹⁹					bör ¹²⁰					bör ¹²¹					bör ¹²²					bör ¹²³					bör ¹²⁴					bör ¹²⁵					bör ¹²⁶					bör ¹²⁷					bör ¹²⁸					bör ¹²⁹					bör ¹³⁰					bör ¹³¹					bör ¹³²					bör ¹³³					bör ¹³⁴					bör ¹³⁵					bör ¹³⁶					bör ¹³⁷					bör ¹³⁸					bör ¹³⁹					bör ¹⁴⁰					bör ¹⁴¹					bör ¹⁴²					bör ¹⁴³					bör ¹⁴⁴					bör ¹⁴⁵					bör ¹⁴⁶					bör ¹⁴⁷					bör ¹⁴⁸					bör ¹⁴⁹					bör ¹⁵⁰					bör ¹⁵¹					bör ¹⁵²					bör ¹⁵³					bör ¹⁵⁴					bör ¹⁵⁵					bör ¹⁵⁶					bör ¹⁵⁷					bör ¹⁵⁸					bör ¹⁵⁹					bör ¹⁶⁰					bör ¹⁶¹					bör ¹⁶²					bör ¹⁶³					bör ¹⁶⁴					bör ¹⁶⁵					bör ¹⁶⁶					bör ¹⁶⁷					bör ¹⁶⁸					bör ¹⁶⁹					bör ¹⁷⁰					bör ¹⁷¹					bör ¹⁷²					bör ¹⁷³					bör ¹⁷⁴					bör ¹⁷⁵					bör ¹⁷⁶					bör ¹⁷⁷					bör ¹⁷⁸					bör ¹⁷⁹					bör ¹⁸⁰					bör ¹⁸¹					bör ¹⁸²					bör ¹⁸³					bör ¹⁸⁴					bör ¹⁸⁵					bör ¹⁸⁶					bör ¹⁸⁷					bör ¹⁸⁸					bör ¹⁸⁹					bör ¹⁹⁰					bör ¹⁹¹					bör ¹⁹²					bör ¹⁹³					bör ¹⁹⁴					bör ¹⁹⁵					bör ¹⁹⁶					bör ¹⁹⁷					bör ¹⁹⁸					bör ¹⁹⁹					bör ²⁰⁰					bör ²⁰¹					bör ²⁰²					bör ²⁰³					bör ²⁰⁴					bör ²⁰⁵					bör ²⁰⁶					bör ²⁰⁷					bör ²⁰⁸					bör ²⁰⁹					bör ²¹⁰					bör ²¹¹					bör ²¹²					bör ²¹³					bör ²¹⁴					bör ²¹⁵					bör ²¹⁶					bör ²¹⁷					bör ²¹⁸					bör ²¹⁹					bör ²²⁰					bör ²²¹					bör ²²²					bör ²²³					bör ²²⁴					bör ²²⁵					bör ²²⁶					bör ²²⁷					bör ²²⁸					bör ²²⁹					bör ²³⁰					bör ²³¹					bör ²³²					bör ²³³					bör ²³⁴					bör ²³⁵					bör ²³⁶					bör ²³⁷					bör ²³⁸					bör ²³⁹					bör ²⁴⁰					bör ²⁴¹					bör ²⁴²					bör ²⁴³					bör ²⁴⁴					bör ²⁴⁵					bör ²⁴⁶					bör ²⁴⁷					bör ²⁴⁸					bör ²⁴⁹					bör ²⁵⁰					bör ²⁵¹					bör ²⁵²					bör ²⁵³					bör ²⁵⁴					bör ²⁵⁵					bör ²⁵⁶					bör ²⁵⁷					bör ²⁵⁸					bör ²⁵⁹					bör ²⁶⁰					bör ²⁶¹					bör ²⁶²					bör ²⁶³					bör ²⁶⁴					bör ²⁶⁵					bör ²⁶⁶					bör ²⁶⁷					bör ²⁶⁸					bör ²⁶⁹					bör ²⁷⁰					bör ²⁷¹					bör ²⁷²					bör ²⁷³					bör ²⁷⁴					bör ²⁷⁵					bör ²⁷⁶					bör ²⁷⁷					bör ²⁷⁸					bör ²⁷⁹					bör ²⁸⁰					bör ²⁸¹					bör ²⁸²					bör ²⁸³					bör ²⁸⁴					bör ²⁸⁵					bör ²⁸⁶					bör ²⁸⁷					bör ²⁸⁸					bör ²⁸⁹					bör ²⁹⁰					bör ²⁹¹					bör ²⁹²					bör ²⁹³					bör ²⁹⁴					bör ²⁹⁵					bör ²⁹⁶					bör ²⁹⁷					bör ²⁹⁸					bör ²⁹⁹					bör ³⁰⁰					bör ³⁰¹					bör ³⁰²					bör ³⁰³					bör ³⁰⁴					bör ³⁰⁵					bör ³⁰⁶					bör ³⁰⁷					bör ³⁰⁸					bör ³⁰⁹					bör ³¹⁰					bör ³¹¹					bör ³¹²					bör ³¹³					bör ³¹⁴					bör ³¹⁵					bör ³¹⁶					bör ³¹⁷					bör ³¹⁸					bör ³¹⁹					bör ³²⁰					bör ³²¹					bör ³²²					bör ³²³					bör ³²⁴					bör ³²⁵					bör ³²⁶					bör ³²⁷					bör ³²⁸					bör ³²⁹					bör ³³⁰					bör ³³¹					bör ³³²					bör ³³³					bör ³³⁴					bör ³³⁵					bör ³³⁶					bör ³³⁷					bör ³³⁸					bör ³³⁹					bör ³⁴⁰					bör ³⁴¹					bör ³⁴²					bör ³⁴³					bör ³⁴⁴					bör ³⁴⁵					bör ³⁴⁶					bör ³⁴⁷					bör ³⁴⁸					bör ³⁴⁹					bör ³⁵⁰					bör ³⁵¹					bör ³⁵²					bör ³⁵³					bör ³⁵⁴					bör ³⁵⁵					bör ³⁵⁶					bör ³⁵⁷					bör ³⁵⁸					bör ³⁵⁹					bör ³⁶⁰					bör ³⁶¹					bör ³⁶²					bör ³⁶³					bör ³⁶⁴					bör ³⁶⁵					bör ³⁶⁶					bör ³⁶⁷					bör ³⁶⁸					bör ³⁶⁹					bör ³⁷⁰					bör ³⁷¹					bör ³⁷²					bör ³⁷³					bör ³⁷⁴					bör ³⁷⁵					bör ³⁷⁶					bör ³⁷⁷					bör ³⁷⁸					bör ³⁷⁹					bör ³⁸⁰					bör ³⁸¹					bör ³⁸²					bör ³⁸³					bör ³⁸⁴					bör ³⁸⁵					bör ³⁸⁶					bör ³⁸⁷					bör ³⁸⁸					bör ³⁸⁹					bör ³⁹⁰					bör ³⁹¹					bör ³⁹²					bör ³⁹³					bör ³⁹⁴					bör ³⁹⁵					bör ³⁹⁶					bör ³⁹⁷					bör ³⁹⁸					bör ³⁹⁹					bör ⁴⁰⁰					bör ⁴⁰¹					bör ⁴⁰²					bör ⁴⁰³					bör ⁴⁰⁴					bör ⁴⁰⁵					bör ⁴⁰⁶					bör ⁴⁰⁷					bör ⁴⁰⁸					bör ⁴⁰⁹					bör ⁴¹⁰					bör ⁴¹¹					bör ⁴¹²					bör ⁴¹³					bör ⁴¹⁴					bör ⁴¹⁵					bör ⁴¹⁶					bör ⁴¹⁷					bör ⁴¹⁸					bör ⁴¹⁹					bör ⁴²⁰					bör ⁴²¹					bör ⁴²²					bör ⁴²³					bör ⁴²⁴					bör ⁴²⁵					bör ⁴²⁶					bör ⁴²⁷					bör ⁴²⁸					bör ⁴²⁹					bör ⁴³⁰					bör ⁴³¹					bör ⁴³²					bör ⁴³³					bör ⁴³⁴					bör ⁴³⁵					bör ⁴³⁶					bör ⁴³⁷					bör ⁴³⁸					bör ⁴³⁹					bör ⁴⁴⁰					bör ⁴⁴¹					bör ⁴⁴²					bör ⁴⁴³					bör ⁴⁴⁴					bör ⁴⁴⁵					bör ⁴⁴⁶					bör ⁴⁴⁷					bör ⁴⁴⁸					bör ⁴⁴⁹					bör ⁴⁵⁰					bör ⁴⁵¹					bör ⁴⁵²					bör ⁴⁵³					bör ⁴⁵⁴					bör ⁴⁵⁵					bör ⁴⁵⁶					bör ⁴⁵⁷					bör ⁴⁵⁸					bör ⁴⁵⁹					bör ⁴⁶⁰					bör ⁴⁶¹					bör ⁴⁶²					bör ⁴⁶³					bör ⁴⁶⁴					bör ⁴⁶⁵					bör ⁴⁶⁶					bör ⁴⁶⁷					bör ⁴⁶⁸					bör ⁴⁶⁹					bör ⁴⁷⁰					bör ⁴⁷¹					bör ⁴⁷²					bör ⁴⁷³					bör ⁴⁷⁴					bör ⁴⁷⁵					bör ⁴⁷⁶					bör ⁴⁷⁷					bör ⁴⁷⁸					bör ⁴⁷⁹					bör ⁴⁸⁰					bör ⁴⁸¹					bör ⁴⁸²					bör ⁴⁸³					bör ⁴⁸⁴					bör ⁴⁸⁵					bör ⁴⁸⁶					bör ⁴⁸⁷					bör ⁴⁸⁸					bör ⁴⁸⁹					bör ⁴⁹⁰					bör ⁴⁹¹					bör ⁴⁹²					bör ⁴⁹³					bör ⁴⁹⁴					bör ⁴⁹⁵					bör ⁴⁹⁶					bör ⁴⁹⁷					bör ⁴⁹⁸					bör ⁴⁹⁹					bör ⁵⁰⁰					bör ⁵⁰¹					bör ⁵⁰²					bör ⁵⁰³					bör ⁵⁰⁴					bör ⁵⁰⁵					bör ⁵⁰⁶					bör ⁵⁰⁷					bör ⁵⁰⁸					bör ⁵⁰⁹					bör ⁵¹⁰					bör ⁵¹¹					bör ⁵¹²					bör ⁵¹³					bör ⁵¹⁴					bör ⁵¹⁵					bör ⁵¹⁶					bör ⁵¹⁷					bör ⁵¹⁸					bör ⁵¹⁹					bör ⁵²⁰					bör ⁵²¹					bör ⁵²²					bör ⁵²³					bör ⁵²⁴					bör ⁵²⁵					bör ⁵²⁶					bör ⁵²⁷					bör ⁵²⁸					bör ⁵²⁹					bör ⁵³⁰					bör ⁵³¹					bör ⁵³²					bör ⁵³³					bör ⁵³⁴					bör ⁵³⁵					bör ⁵³⁶					bör ⁵³⁷					bör ⁵³⁸					bör ⁵³⁹					bör ⁵⁴⁰					bör ⁵⁴¹					bör ⁵⁴²					bör ⁵⁴³					bör ⁵⁴⁴					bör ⁵⁴⁵					bör ⁵⁴⁶					bör ⁵⁴⁷					bör ⁵⁴⁸					bör ⁵⁴⁹					bör ⁵⁵⁰					bör ⁵⁵¹					bör ⁵⁵²					bör ⁵⁵³					bör ⁵⁵⁴					bör ⁵⁵⁵					bör ⁵⁵⁶					bör ⁵⁵⁷					bör ⁵⁵⁸					bör ⁵⁵⁹					bör ⁵⁶⁰					bör ⁵⁶¹					bör ⁵⁶²					bör ⁵⁶³					bör ⁵⁶⁴					bör ⁵⁶⁵					bör ⁵⁶⁶					bör ⁵⁶⁷					bör ⁵⁶⁸					bör ⁵⁶⁹					bör ⁵⁷⁰					bör ⁵⁷¹					bör ⁵⁷²					bör ⁵⁷³					bör ⁵⁷⁴					bör ⁵⁷⁵					bör ⁵⁷⁶					bör ⁵⁷⁷					bör ⁵⁷⁸					bör ⁵⁷⁹					bör ⁵⁸⁰					bör ⁵⁸¹					bör ⁵⁸²					bör ⁵⁸³					bör ⁵⁸⁴					bör ⁵⁸⁵					bör ⁵⁸⁶					bör ⁵⁸⁷					bör ⁵⁸⁸					bör ⁵⁸⁹					bör ⁵⁹⁰					bör ⁵⁹¹					bör ⁵⁹²					bör ⁵⁹³					bör ⁵⁹⁴					bör ⁵⁹⁵					bör ⁵⁹⁶					bör ⁵⁹⁷					bör ⁵⁹⁸					bör ⁵⁹⁹					bör ⁶⁰⁰					bör ⁶⁰¹					bör ⁶⁰²					bör ⁶⁰³					bör ⁶⁰⁴					bör ⁶⁰⁵					bör ⁶⁰⁶					bör ⁶⁰⁷					bör ⁶⁰⁸					bör ⁶⁰⁹					bör ⁶¹⁰					bör ⁶¹¹					bör ⁶¹²					bör ⁶¹³					bör ⁶¹⁴					bör ⁶¹⁵					bör ⁶¹⁶					bör ⁶¹⁷					bör ⁶¹⁸					bör ⁶¹⁹					bör ⁶²⁰					bör ⁶²¹					bör ⁶²²					bör ⁶²³					bör ⁶²⁴					bör ⁶²⁵					bör ⁶²⁶					bör ⁶²⁷					bör ⁶²⁸					bör ⁶²⁹					bör ⁶³⁰					bör ⁶³¹					bör ⁶³²					bör ⁶³³					bör ⁶³⁴					bör ⁶³⁵					bör ⁶³⁶					bör ⁶³⁷					bör ⁶³⁸					bör ⁶³⁹					bör ⁶⁴⁰					bör ⁶⁴¹					bör ⁶⁴²					bör ⁶⁴³					bör ⁶⁴⁴					bör ⁶⁴⁵					bör ⁶⁴⁶					bör ⁶⁴⁷					bör ⁶⁴⁸					bör ⁶⁴⁹					bör ⁶⁵⁰					bör ⁶⁵¹					bör ⁶⁵²					bör ⁶⁵³					bör ⁶⁵⁴					bör ⁶⁵⁵					bör ⁶⁵⁶					bör ⁶⁵⁷					bör ⁶⁵⁸					bör ⁶⁵⁹					bör ⁶⁶⁰					bör ⁶⁶¹					bör ⁶⁶²					bör ⁶⁶³					bör ⁶⁶⁴					bör ⁶⁶⁵					bör ⁶⁶⁶					bör ⁶⁶⁷					bör ⁶⁶⁸					bör ⁶⁶⁹					bör ⁶⁷⁰					bör ⁶⁷¹					bör ⁶⁷²					bör ⁶⁷³					bör ⁶⁷⁴					bör ⁶⁷⁵					bör ⁶⁷⁶					bör ⁶⁷⁷					bör ⁶⁷⁸					bör ⁶⁷⁹					bör ⁶⁸⁰					bör ⁶⁸¹					bör ⁶⁸²					bör ⁶⁸³					bör ⁶⁸⁴					bör ⁶⁸⁵				

Vereségyszáz, 2018. december 7.

Készletre:

Farkasné Vas Halpiálka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garai Tamás
Jegyző



3. számú melléklet

Veresegyház, 2018. december 7.

Jóvahnagytá:

Garai Tamás
jegyző

2019. évi belső ellenőrzési terv
Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: /2018

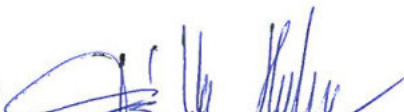
4. sz. melléklete

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	1	261
2.	Kieső munkaidő	62	1	62
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	1	36
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	199		199
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása:			139
	- előző időszakról áthúzódó ellenőrzések			15
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			124
	- Roma Nemzetiségi Önkormányzat			
	- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása			
	- Veresegyház és környéke Szennyvízközmű Társulása			
8.	Soron kívüli ellenőrzés			15
9.	Tanácsadói tevékenység			11
10.	Képzés			4
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			199
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veresegyház, 2018. november 30.

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Garai Tamás
jegyző

Kockázatelemzés összesítése

Kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
Kötelezettségvállalás folyamata															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Idősek Otthona	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
GAMESZ	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Művelődési Ház	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Városi Könyvtár	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	2018. év
Többcélú Társulás és Esély	15	12	9	15	6	9	9	12	15	15	6	2	125	magas	
Év végi leltár															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Idősek Otthona	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
GAMESZ	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Művelődési Ház	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Városi Könyvtár	15	12	12	15	2	6	9	8	15	15	6	2	117	magas	2018. év
Követelésállomány															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Polgármesteri Hivatal	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Idősek Otthona	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
GAMESZ	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Művelődési Ház	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Meseliget Bölcsőde	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év
Városi Könyvtár	15	8	9	15	6	9	9	12	15	15	9	6	128	magas	2018. év

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
Létszámgazdálkodás															
Polgármesteri Hivatal	10	12	9	10	4	6	9	8	5	10	9	4	96	közepes	
Idősek Otthona	10	12	9	10	4	9	9	8	10	10	6	2	99	közepes	
Kéz a Kézben Óvoda	10	12	9	10	4	9	9	8	10	10	6	2	99	közepes	
GAMESZ	10	12	9	15	4	3	9	12	5	10	6	2	97	közepes	
Esély Központ	10	12	9	15	4	6	9	12	10	15	6	2	110	magas	2018. év
Munka, védőruha juttatás															
Veresegyház Város Önkormányzat	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Idősek Otthona	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
GAMESZ	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Művelődési Ház	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Városi Könyvtár	15	12	6	5	4	3	9	12	10	10	3	4	93	közepes	2018. év
Költségvetés tervezése															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	6	3	6	8	10	15	6	2	98	közepes	
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	6	3	6	8	10	15	6	2	98	közepes	
Informatikai biztonság															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	4	3	6	8	5	10	6	2	86	közepes	
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	4	3	6	8	5	10	6	2	86	közepes	
Beruházások															
Veresegyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	6	6	6	12	10	15	6	4	107	magas	2019. év
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	6	6	6	12	10	15	6	4	107	magas	2019. év
Idősek Otthona	10	12	9	10	6	3	9	12	10	15	3	4	103	magas	
Szennyvízközmű Társulás	10	8	9	15	6	6	6	12	10	15	6	4	107	magas	
Reprezentációs kiadások															
Polgármesteri Hivatal	10	4	6	5	6	3	9	8	10	5	6	2	74	alacsony	

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
Információáramlás															
Polgármesteri Hivatal	10	8	9	15	2	9	9	8	5	10	6	2	93	közepes	
GAMESZ	10	8	9	15	2	9	9	12	5	10	3	6	98	közepes	
Belső kontrollrendszer															
Veregyház Város Önkormányzat	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Polgármesteri Hivatal	15	12	9	15	6	3	6	8	10	15	6	2	107	magas	2019. év
Idősek Otthona	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Kéz a Kézben Óvoda	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
GAMESZ	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Művelődési Ház	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Meseliget Bölcsőde	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Városi Könyvtár	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Városfejlesztő Kft	15	12	9	15	6	3	9	8	10	15	6	2	110	magas	2019. év
Itktatórendszer használata															
Polgármesteri Hivatal	10	12	6	15	2	3	9	8	10	10	6	2	93	közepes	
Ellátási díj															
Idősek Otthona	10	8	6	10	6	6	6	8	5	10	6	6	87	közepes	
Gépjármű üzemeltetés															
Idősek Otthona	10	8	6	10	6	6	9	8	10	10	6	2	91	közepes	
Képviseelő testület által átruházott hatáskörök															
Veregyház Város Önkormányzat	10	4	3	15	2	3	9	12	5	10	3	2	78	közepes	
Helyi adózási feladatok teljesülése															
Veregyház Város Önkormányzat	10	8	9	15	6	9	9	4	5	15	9	2	101	közepes	
Piacüzemeltetés															
GAMESZ	10	12	6	10	6	6	9	8	10	10	6	4	97	közepes	
Társasházkezelés															
Városfejlesztő Kft	10	4	10	10	6	9	9	8	5	10	9	4	94	közepes	

Kockázatelemzés összesítése

kockázati tényezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	össz.	kockázati érték	Ellenőrzés ütemezése
Szolgáltatási díjkalkuláció															
Városfejlesztő Kft	10	4	3	5	6	3	9	8	5	10	3	2	68	alacsony	
Piacüzemeltetés															
GAMESZ	10	12	6	10	6	6	9	8	10	10	6	4	97	közepes	
Működés szabályozottsága															
Többcéli Társulás és Esély	15	8	9	15	6	9	9	12	10	15	9	2	119	magas	
Szennyvízközmű Társulás	15	8	6	15	2	3	9	12	10	15	6	2	103	magas	
Nemzetiségi Önkormányzat	15	8	6	15	2	9	9	12	10	15	6	2	109	magas	2018. év
Pénzügyi hozzájárulások teljesítése															
Többcéli Társulás és Esély	10	8	9	15	6	3	9	12	10	15	3	2	102	magas	2019. év
Működéshez szükséges fedezet															
Szennyvízközmű Társulás	10	8	6	15	6	9	9	12	10	15	6	2	108	magas	2019. év
Pénzfelhasználás															
Nemzetiségi Önkormányzat	10	8	6	15	6	9	9	12	10	15	6	2	108	magas	2019. év
Zárszámadás															
Nemzetiségi Önkormányzat	10	8	6	15	6	6	9	12	8	15	6	4	105	magas	

magas kockázatú 102-133 pontszám
közepes kockázatú 76-101 pontszám
alacsony kockázatú 1-75 pontszám

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyó nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29. § (4) bekezdése rendelkezik az alábbiakról:

„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonni az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szervnek jóvá kell hagynia.”

Fentieknek eleget téve nyilatkozom, hogy a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése által elkészített 2019. évi belső ellenőrzési tervben intézményemre vonatkozóan foglaltakat jóváhagyom.

Veresegyház, 2018. november 30.


Negyeláné Pásztor Katalin

intézményvezető

Kéz a Kézben Óvoda


Vigh Eleonóra

intézményvezető

Meseliget Bölcsőde


Csécshné Dr. Drótos Edina

intézményvezető

Váci Mihály Művelődési Ház


Tóth Gáborné

intézményvezető

Veresegyház Városi Önkormányzat

Idősek Otthona


Berze Lajos

intézményvezető

Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár

2019. évi belső ellenőrzési terv

7. számú melléklet

Jóváhagyó nyilatkozat

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által a Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás 2019. évre elkészített belső ellenőrzési tervének a Társulásra vonatkozó rendelkezéseit jóváhagyom.

Veresegyház, 2018. november 30.


Pásztor Béla

Veresegyház és Környéke
Szennyvízközmű Társulás
elnöke

Jóváhagyó nyilatkozat

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által a Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása 2019. évre elkészített belső ellenőrzési tervének a Társulásra vonatkozó rendelkezéseit jóváhagyom.

Veresegyház, 2018. november 30.


Pásztor Béla

Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak
Többcélú Társulása
elnöke

Jóváhagyó nyilatkozat

Veresegyház Város Önkormányzat és a Veresegyházi Roma Nemzetiségi Önkormányzat között lévő Együttműködési megállapodásban foglaltak alapján a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által 2019. évre elkészített belső ellenőrzési tervének a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó rendelkezéseit jóváhagyom.

Veresegyház, 2018. november 28.



Veresegyházi Roma Nemzetiségi
Önkormányzat elnöke