



Előterjesztés

Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2013. (IV.17.) önkormányzati rendelet 18.§ (2) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 18-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Veresegyház Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Előterjesztő: 
Cserhádi Ferenc polgármester

Közreműködött: 
Székelyné Szabó Andrea aljegyző

Szakmai egyeztetés: 
dr. Kiss Béláné jegyző

Az előterjesztés a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Pénzügyi, Jogi és Városfejlesztési Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A jegyző ezt a hatáskört a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége útján gyakorolja.

A belső ellenőrzési feladatokat a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal megbízási szerződés keretében foglalkoztatott külső szolgáltatóval (Dr. Lukácsné Gulai Anna) teljesíti, aki 60 ellenőrzési napban látta el feladatait a 2024. évben.

Mivel 2024. január 1-jétől az önállóan gazdálkodó, de saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el és így az intézmények belső ellenőrzési feladatai is átkerültek a Polgármesteri Hivatalba, ennek megfelelően a képviselő-testület elé kerülő 2025. évi terv az intézményekre is kiterjedő feladatokat foglal magában.

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a 370/2011 (XII.31) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 29.§-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével 2024. november 30-ig elkészítette Veresegyház Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el az elkészült ellenőrzési tervet.

Melléklet: Veresegyház Város Önkormányzatának 2025. évi Belső ellenőrzési terve

Veresegyház, 2024. november 30.


Cserhádi Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.


Tóth Anett Ágnes
mb. pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:


dr. Kiss Béláné
jegyző

Határozati javaslat:

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Veresegyház Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2024.12.31.

Felelős: polgármester, jegyző, belső ellenőrzési vezető




Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Iktatószám:

A

VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:  Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontrollrendszerek megfelelőségét illetően. A Bkr. 29 § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján- összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Bkr. 32 § (4) bekezdése alapján képviselő-testület hagy jóvá.

Az ellenőrzési terv kiterjed azon Társulásokra, melyek munkaszervezeti feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el – a 370/2011.(XII.31) Korm. rendelet 2.§.15. c. pontja alapján - továbbá a tulajdonosi joggyakorlás szempontjából kiterjed Veresegyház Város Önkormányzatának gazdasági társaságaira is.

A Képviselő-testület döntése alapján az önállóan gazdálkodó de saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el, az Intézményekkel kötött megállapodások értelmében az intézmények belső ellenőrzési feladatait is a Polgármesteri Hivatal látja el.

Veresegyház Város Polgármesteri Hivatala – Belső ellenőre - a fenti jogszabályi felhatalmazás alapján az előírásoknak megfelelően összeállította a 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv a Belső ellenőrzés kockázatelemzésén alapul, valamint a Polgármesteri Hivatal által végzett integrált kockázatkezelés eredményeit hasznosította. A tervezés során figyelembe vettük a korábbi évek ellenőrzésének tapasztalatait, valamint a külső ellenőrzések megállapításait is.

A kockázatokon túl fontos:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása
- Az ellenőrzési lefedettség növelése
- Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése is



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

A Belső ellenőrzés akkor éri el célját, ha a javaslatok hasznosításra kerülnek, a hibákat kijavítják, és nem követik el ismétlő jelleggel, hasznosítják a belső kontrollrendszer keretein belül.

A Belső Ellenőrzés célja, hogy munkájával támogassa a szervezet hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

Az ellenőrzések alkalmával készített elemző összegzésekkel, átfogó helyzetértékelésekkel szeretné a Belső ellenőrzés segíteni Veresegyház Város Vezetőinek, a Képviselő-testületnek és Bizottságainak, valamint a Társulások és a Gazdasági társaságok vezetőinek a munkáját.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.

A 2025. évi ellenőrzési munkatervünk összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt:

- Emberi erőforrás kockázatok
- Szervezeti átalakítások, fluktuáció kockázata
- Jogszabály változási, szabályozási kockázatok
- Működési-stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

A belső ellenőrzés kiindulópontjai a működési és a tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez. Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatnak kitett területek ellenőrzése.

A belső ellenőrzési tervet azoknak a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területeknek az értékelése alapján dolgoztuk ki, melyek jelentős kihatással lehetnek az egész szervezetre. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

Az alábbi ellenőrzési témák/ intézmények kaptak magas kockázati értéket:

1. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak vizsgálata (jogszerűség és célhoz kötöttség, valamint a dokumentáltság szempontjainak figyelembevételével)
2. Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona átfogó ellenőrzése
3. Veresegyházi Önkormányzat 2024. évi beszámolójának ellenőrzése
4. Veresegyházi Óvodák átfogó ellenőrzése
5. Veresegyházi Önkormányzat közbeszerzéseinek ellenőrzése
6. Nemzetiségi Önkormányzatok működésének ellenőrzése

Témaválasztások rövid indoklása:

1. Magas a kockázata annak, ha a pénzmozgások nem megfelelően vannak dokumentálva, a teljesítések nincsenek igazolva, és a pénzmozgás előtt a jogszabályi kontrollok hiányoznak, illetve a kifizetések engedélyezését/utalványozását nem az arra feljogosított személy végezte. Szintén magas a kockázata annak, ha nem az Önkormányzat tevékenységével összefüggésben célhoz kötötten történtek.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

2. Az Idősoththonban az utóbbi években nem végeztek átfogó ellenőrzést, a GAMESZ belső ellenőre csak részterületeket vizsgált, továbbá változott a Vezető személye, ami szintén indokolja, hogy 2025. évben sor kerüljön az ellenőrzésre.
3. A Polgármesteri Hivatal nem foglalkoztat könyvvizsgálót – nem kötelező - , valamint a Pénzügyi vezető cseréje is indokoltá teszi, hogy a 2024. évi beszámolót a Belső ellenőrzés megvizsgálja. A pontatlan, leltárral és analitikus nyilvántartásokkal nem megfelelően alátámasztott mérlegnek magas a kockázata.
4. Az Idősek Otthonához hasonlóan az Óvodákban sem történt átfogó ellenőrzés az utóbbi években, ami indokoltá teszi, hogy a Belső ellenőrzés áttekintse az Intézmény legfontosabb dokumentumait, valamint megállapítsa, hogy hatékonyan, gazdaságosan és jogszerűen történik-e a rendelkezésre bocsátott pénzek felhasználása.
5. A közbeszerzési törvény be nem tartásának magas a kockázata, és integritási szempontból valamint pénzügyi szempontból is nagyon fontos a jól előkészített és lezárt beszerzési eljárás.
6. Az elmúlt választási ciklusban nem alakultak meg Nemzetiségi Önkormányzatok, de a 2024. évben két önkormányzat kezdi meg a tevékenységét, ezért fontos, hogy a Polgármesteri Hivatal biztosítsa a törvényes működés feltételeit, terjessze ki a szabályzatait a Nemzetiségi Önkormányzatokra, szervezze meg a gazdálkodásukkal összefüggő feladatokat. Ezek megtörténtét tervezi kontrollálni a Belső ellenőrzés.

Mindezen tényezők figyelembe vételével készített éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- b) az ellenőrzések célját;
- c) az ellenőrizendő időszakot;



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

- d) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- e) az ellenőrzések típusát;
- f) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- g) az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- h) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- i) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A munkát a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat szerint 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látja el, 60 ellenőri nap/év keretében. Az informatikai rendszerekkel kapcsolatban felmerülő belső ellenőrzési igény esetén a Jegyző speciális szakmai tudással rendelkező szakértőt fog megbízni. A tanácsadói tevékenység tervezése során figyelembe vettük a várható, előre tervezhető tanácsadói tevékenységet és a rutin tevékenységeket (ad hoc megbeszéléseket, véleményezéseket, valamint rutinszerű információ cseréket),

Egyéb tevékenység kapacitás meghatározása

Az egyéb tevékenységek kapacitás igényének megállapítása során kellő figyelmet fordítottunk arra a tényre, hogy a belső ellenőri feladatot egy személy látja el. Így a belső ellenőrzési vezető feladatok ellátása is a belső ellenőr feladata, valamint belső ellenőrzési tevékenységen kívül tanácsadói tevékenységet is ellát, a jogszabályi kereteken belül.

Többek között:

- kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítására./ A választást követő 5 hónapon belül új stratégiai tervet kell készíteni /
- éves ellenőrzési jelentés elkészítésére,
- belső ellenőrzések nyilvántartására,
- intézkedések nyomon követésére,
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl.: megbízólevél készítése,



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

- ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, intézkedési terv javaslat a Jegyző részére),
- tájékoztató anyagok összeállítására fordítandó idő igényeket.

A Belső ellenőr a feladatait saját infrastruktúrájával látja el, amit a megbízási díj megállapításánál figyelembe vettek, egyéb költségtérítésre nem tarthat igényt.

Veresegyház, 2024. november 15.


Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

2025. évi Belső ellenőrzési terv 1.számú melléklete

Sz.	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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak próbaszerű vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy valamennyi kiadás az önkormányzat, illetve a Polgármesteri hivatal feladatai érdekében merült fel, a bevételek és kiadások dokumentálása megtörtént-e. A kifizetés előtt megtörtént-e a munka elvégzésének igazolása, az érvényesítés, a rendelkezésre álló fedezet vizsgálata, az utalványozást az arra feljogosított személy végezte-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. II. félév</p>	A nem megfelelően alátámasztott és dokumentált kiadásoknak és bevételeknek magas a kockázata.	szabályszerűségi	Veresegyházi Önkormányzat – mint gazdálkodó egység –, valamint a Polgármesteri Hivatal	2025 I. negyedév	6 nap
2.	Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek otthona átfogó ellenőrzése Irányítószerői ellenőrzés	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Intézmény a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e, az Alapító okiratában feltüntetett feladatait hatékonyan látja-e el.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024., 2025. I. negyedév (a korábbi évek csak bázisként kerülnek bemutatásra)</p>	A szűkülő Önkormányzati források miatt kiemelt kockázata van a gazdaságtalan működötésnek, valamint a jogszabályok és belső szabályzatok be nem tartásának.	penzügyi, szabályszerűségi	Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek otthona	2025 I-II. negyedév	10 nap



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Ssz.	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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	A Veresegyházi Önkormányzat 2024. évi beszámolójának vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2024. évről készített beszámoló megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az abban foglaltak analitikus nyilvántartásokkal és leltárakkal alá vannak-e támasztva.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	A dokumentumokkal, leltárakkal alá nem támasztott beszámolóknak/mérlegnek magas a kockázata	szabályszerűségi	Veresegyházi Polgármesteri Hivatal	2025. II. negyedév	10
4.	Veresegyházi Városi Óvodák átfogó ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az intézmény a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e, az Alapító okiratában feltüntetett feladatait hatékonyan látja-e el.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024., 2025. I. félév (a korábbi évek csak bázisként kerülnek bemutatásra)</p>	A szűkülő Önkormányzati források miatt kiemelt kockázata van a gazdaságtalan működésnek, valamint a jogszabályok és belső szabályzatok be nem tartásának	szabályszerűségi és pénzügyi	Veresegyházi Kéz a kézben óvodák	2025. III. negyedév	10
5.	A Veresegyházi Önkormányzat Közbeszerzéseinek próbaszerű ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy betartották-e a közbeszerzési törvény előírásait</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentumok ellenőrzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. 2025.</p>	A közbeszerzési törvény be nem tartásának magas a kockázata (jogszerűségi, pénzügyi és integritási kockázat)	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2025. IV. negyedév	7 nap

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		1	60
2.	Kieső munkaidő	0		0
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	60		60
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			48
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények,			48
8.	Soron kívüli ellenőrzés			4
				0
				0
9.	Tanácsadói tevékenység			4
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			0
	- Társulások			0
10.	Képzés			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye / Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálat, 2024. évi ellenőrzési beszámoló elkészítése, Stratégiai ellenőrzési terv készítése, 2026. évi ellenőrzési terv készítése /			4
	-			
	-			
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			60
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veresegyház, 2024. november 15.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dr. Lukácsné Gulai Anna	Dr. Kiss Béláné
belső ellenőrzési vezető	jegyző