




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 2023. december 13-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 2023. január 1-jétől megbízási szerződés keretében foglalkoztatott külső szolgáltatóval (Dr. Lukácsné Gulai Anna) látja el, aki 45 ellenőrzési napban látta el a 2023. évben a feladatát.

Tekintettel arra, hogy 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 az intézmények belső ellenőrzési feladatai is átkerülnek a Polgármesteri Hivatalba, így az intézményekre is kiterjedő 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése szükséges.

A GAMESZ feladatait átvevő Veresegyházi Városgazda Kft. (a továbbiakban: Társaság) vonatkozásában 2 év után kötelező saját belső ellenőr alkalmazása a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv előírásai alapján. 2024. január 1. és 2026. január 1. közötti időszakra vonatkozóan a Társaság Felügyelő Bizottsága hozhat olyan döntést, hogy saját belső ellenőrt foglalkoztat. Tekintettel arra, hogy a GAMESZ 2023. december 31. napján megszűnik, a Társaságnak pedig az elkövetkező 2 évben nem kell alkalmazni belső ellenőrt és a Felügyelőbizottság sem hozott ilyen döntést, így az előterjesztés nem tartalmaz az említett szervezetekre vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

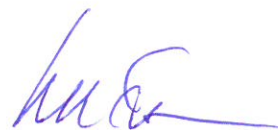
**A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a 370/2011 (XII.31) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 29.§-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével 2023. november 30-ig elkészítette Veresegyház Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét.**

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

Melléklet: Veresegyház Város Önkormányzatának 2024. évi Belső ellenőrzési terve

Veresegyház, 2023. november 30.


Tisztelettel:



**Cserhádi Ferenc**  
polgármester

**Pénzügyi egyeztetés:**

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.

  
**Valkó Zoltánné**  
pénzügyi osztályvezető

**Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:**

  
**dr. Kiss Béláné**  
jegyző

**Határozati javaslat:**

1. Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Veresegyház Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2023.12.31.

Felelős: polgármester, jegyző, belső ellenőrzési vezető



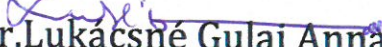
## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

Iktatószám:

# VERESEGYHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:   
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. rendeletnek (Bkr.) 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 kontroll rendszerek 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. / 370/2011.(XII.31 ) Korm. rendelet 2.§.15. c. pont/

Tulajdonosi joggyakorlás szempontjából kiterjed Veresegyház Város Önkormányzatának gazdasági társaságaira is. A GAMESZ feladatait átvevő Veresegyházi Városgazda Kft. Felügyelő Bizottsága a későbbiekben hozhat döntést, hogy az elkövetkező 2 évben foglalkoztat –e a Társaság saját belső ellenőrt, 2 év után pedig a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. előírásai szerint fognak eljárni.

A Képviselő-testület döntése alapján az önállóan gazdálkodó de saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el . Az Intézményekkel a közeljövőben megkötött megállapodások értelmében az intézmények belső ellenőrzési feladatai is átkerülnek a Polgármesteri Hivatalba, az Intézmények saját önálló belső ellenőrt nem fognak foglalkoztatni.



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

Veresegyház Város Polgármesteri Hivatala – Belső ellenőre - a fenti jogszabályi felhatalmazás alapján az előírásoknak megfelelően összeállította a 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

### 2024. évi ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a Polgármesteri Hivatal által végzett integrált kockázatkezelés eredményeit hasznosította, valamint a Belső ellenőr szakmai tapasztalatai alapján felállított prioritásokon alapul, figyelembe véve a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokat. 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

2023. évben nagy területet átfogó Magyar Állam Kincstári vizsgálat folyik, ezért a 2024. évi tervnél kiemelt figyelmet igényel a Belső ellenőrzés részéről, hogy a feltárt hiányosságok minél gyorsabban kijavításra kerüljenek, ezen a területen erősíteni kell a tanácsadási szerepkört. Az Államkincstárral párhuzamosan folyik az Állami számvevőszéki vizsgálat is, melynek témája az energetikai terület átvilágítására, ez esetben is a Belső ellenőrzés vizsgálni fogja, hogy hogyan hasznosulnak az ÁSZ megállapításai, és tanácsadás keretén belül segítséget kíván nyújtani a hiányosságok gyors felszámolása érdekében.

2024. január 1-től jelentős átszervezésekre kerül sor az intézményi struktúra vonatkozásában ezért ezen területen is várhatóan szükség lesz a tanácsadásra, melyre kapacitásokat kell tartalékolni.

A Belső ellenőrzés akkor éri el célját, ha a javaslatok hasznosításra kerülnek, a hibákat kijavítják, és nem követik el ismétlődő jelleggel, hasznosítják a belső kontrollrendszer keretein belül. Fentiek miatt 2024. évben is utóvizsgálat keretében vizsgálni kívánja próbaszerűen a Belső ellenőrzés a 2023. évi Intézkedési tervek végrehajtását.

A költségvetési rendelet és annak évközi módosításai során bonyolult



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

szabályoknak kell megfelelni, magas a hibázás kockázata. A Belső ellenőrzés vizsgálni javasolja a 2024. évi költségvetés megalapozottságát, az évközi módosításokat és a sajtóhatáskörű módosítások indokoltságát, dokumentumait, az intézmények és a gazdasági társaságok finanszírozási gyakorlatát.

Az önállóan gazdálkodó intézmények közül – felügyeleti hatáskörben - átfogó ellenőrzést tervezünk a Művelődési Központ és Könyvtár vonatkozásában. / A GAMESZ belső ellenőrzései keretében nem került sor ezen intézmények átfogó ellenőrzésére az elmúlt években, illetve az Önkormányzat Belső ellenőre sem végzett ilyen fajtájú ellenőrzést felügyeleti hatáskörben/

Tulajdonosi ellenőrzés keretében a Városfejlesztő kft. 2023. évi beszámolójának ellenőrzésére kerülne sor.

A Társulások közül 2023. évben Belső ellenőrzésre került sor Veresegyház és Környéke Szennyvíztársulásnál, 2024. évben Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ és az általa irányított Intézmény ellenőrzését szerepeltetjük a tervben.

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

Az ellenőrzések alkalmával készített elemző összegzések, átfogó helyzetértékelésekkel szeretné a Belső ellenőrzés segíteni Veresegyház Város Vezetőinek, Bizottságainak és a Képviselő testületnek 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 2024. évi ellenőrzési munkatervünk összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

### *A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt:*

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

A belső ellenőrzés kiindulópontjai a működési-, 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 kaptak magas kockázati értéket:

1. A Művelődési ház átfogó vizsgálata
2. A Könyvtár átfogó vizsgálata
3. Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ átfogó vizsgálata
4. A Városfejlesztő Kft. 2023. évi beszámolójának ellenőrzése
5. A 2024. évi költségvetés módosításainak indokoltsága és jogszabályi megfeleltetése, költségvetés végrehajtásának értékelése, hátralékkezelés
6. 2023. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

Mindezen tényezők figyelembe vételével készített éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) a tervezett ellenőrzések tárgyát;





## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

- b) az ellenőrzések célját;
- c) az ellenőrizendő időszakot;
- 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 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 – MÁK , Ász ellenőrzés – és a rutin tevékenységeket (adhoc megbeszéléseket, véleményezéseket, valamint rutinszerű információ cseréket),

### **Egyéb tevékenység kapacitás meghatározása**

Az egyéb tevékenység 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:***



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

- 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 feladataira (pl.: megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, intézkedési terv javaslat a Jegyző részére),
- tájékoztató anyagok összeállítására fordítandó idő igényeket.

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

Veresegyház, 2023. november 8.

Dr. Lukácsné Gulai Anna

belső ellenőr



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

### 2024. évi Belső ellenőrzési terv 1.számú melléklete

1.	Veresegyházi Művelődési Központ átfogó ellenőrzése Irányító szerve ellenőrzés	<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. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022- 2023. évek	A szűkülő Önkormányzati források miatt kiemelt kockázata van a gazdaságtalan működtetésnek, valamint a jogszabályok és belső szabályzatok be nem tartásának	pénzügyi, szabályszerűségi	Veresegyházi Művelődési Ház	2024. I. negyedév	15 nap
2.	Veresegyházi Könyvtár Átfogó ellenőrzése Irányítószerve ellenőrzés	<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. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022.-2023 évek	A szűkülő Önkormányzati források miatt kiemelt kockázata van a gazdaságtalan működtetésnek, valamint a jogszabályok és belső szabályzatok be nem tartásának.	pénzügyi, szabályszerűségi	Veresegyházi Könyvtár	2024.I-II. negyedév	8 nap



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

3.	Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ és intézményének átfogó ellenőrzése  Megállapodás alapján végzett ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022-2023. évek	A szűkülő Önkormányzati források miatt kiemelt kockázata van a gazdaságtalan működetésnek, valamint a jogszabályok és belső szabályzatok be nem tartásának	szabályszerűségi és pénzügyi	Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ átfogó ellenőrzése	2024. II. negyedév	8
4.	Beszámoló vizsgálata  Tulajdonosi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2023. évről készített beszámoló megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az abban foglaltak megalapozottságának vizsgálata. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	A dokumentumokkal, leltárakkal alá nem támasztott beszámolnak/mérlegnek magas a kockázata	szabályszerűségi	Veresegyházi Városfejlesztő Kft.	2024. II-III. negyedév	8
5.	2024. évi költségvetés módosításai, intézményi finanszírozások, költségvetés végrehajtása, kintlévőségek beszedésére tett intézkedések	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a saját hatáskörű és képviselő-testületi módosítások, azok dokumentálása jogszerűen történt-e, hogyan alakul a költségvetés végrehajtása, milyen intézkedések történtek, a bevételi tervszámok teljesítése érdekében.  Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok ellenőrzése	A nem megfelelően megalapozott költségvetésnek magas a kockázata, szintén magas a kockázata a nem megfelelően alátámasztott és dokumentált módosításoknak. A magas hátralékok likviditási problémát okozhatnak.	szabályszerűségi és pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	III-IV. negyedév	6 nap



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

	Ellenőrzött időszak: 2024.	Az intézkedési tervek végrehajtásának elmulasztása a hibák, hiányosságok ismétlődéséhez vezet	utóellenőrzés	A GAMESZ feladatait átvevő Kft. Veresegyház és Környéke Szennyvíztársulás, Intézmények, Polgármesteri Hivatal	2023. IV. negyedév	5
6.	A 2023. évi intézkedési tervek végrehajtásának próbászorú ellenőrzése  Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy milyen hatékonyságú a belső ellenőrzés, hasznosultak-e a Belső ellenőrzés javaslatai  Ellenőrzés módszerei: Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés  Ellenőrzött időszak: 2023-2024. évek					
7.	Tanácsadás, soron kívüli ellenőrzések, 2023. évi beszámoló készítése, Stratégia terv készítése, 2025. évi Belső ellenőrzési terv készítése					10

Összesen: 60 nap



Veresegyház, 2023. november 8.

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

## 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.	<b>Bruttó munkaidő</b>		1	60
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	0		0
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	60		60
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			42
	- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és költségvetési szerve			8
				5
8.	Soron kívüli ellenőrzés			2
				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, 2023. évi ellenőrzési beszámoló elkészítése, Stratégiai ellenőrzési terv készítése ,2025. évi ellenőrzési terv készítése /			4
	-			
	-			
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>			60
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			0

Veresegyház, 2023. november

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