



**Előterjesztés**

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024.(X.4.) önkormányzati rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. február 19-i rendes/rendkívüli ülésére

**Tárgy:** Veresegyház Város Önkormányzatának 2024. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

**Előterjesztő:**   
dr. Kiss Béláné jegyző

**Közreműködött:** Dr. Lukácsné Gulai Anna belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről 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!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 48.§-ban meghatározott tartalommal a belső ellenőrzési vezető éves, illetve összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést készít, amelyet a jegyző legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

2024. január 1-től az intézmények belső ellenőrzési feladatát is a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőre látja el.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője a Bkr. 49. §. (3) bekezdésében foglalt határidőnek megfelelően, azaz 2025. február 15-ig elkészítette és megküldte a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a Jegyző részére.


Mellékletként csatoljuk az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által készített beszámolót. A beszámolókból látható, hogy biztosított volt a Bkr-ben előírt belső ellenőrzési tevékenység, a Képviselő-testület által elfogadott tervek szerint folytak az ellenőrzések.

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőre 60 ellenőri nap keretében 6 vizsgálatot végzett, a Képviselő-testület által elfogadott éves terv került végrehajtásra. Az ellenőrzések tapasztalatai alapján 62 javaslatot fogalmazott meg. Valamennyi javaslatot az érintett vezetők elfogadták, és a hiányosságok/hibák megszüntetésére intézkedési terveket készítettek, ezek végrehajtása döntően megtörtént, illetve folyamatban van. A belső ellenőrzés akkor éri el célját, ha a hibák nem ismétlődnek meg, ezért az érintett vezetők a Belső ellenőrrel közösen folyamatosan figyelemmel kísérik az Intézkedési tervek végrehajtását.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a 2024. évi Belső ellenőrzési jelentést, mely csatolásra kerül az előterjesztéshez.

Melléklet: 2024. évi éves belső ellenőrzési jelentés

Veresegyház, 2025. február 10.

  
dr. Kiss Béláné  
jegyző

### **Pénzügyi egyeztetés:**

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.

  
Tóth Anett Ágnes  
mb. pénzügyi osztályvezető

### **Határozati javaslat:**

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Veresegyház Város Önkormányzatának 2024. évről szóló éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentését.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: polgármester, jegyző, belső ellenőrzési vezető

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Veresegyház Város Önkormányzatánál**  
**2024. január 1. és 2024.december 31. között végzett**  
**belső ellenőrzési tevékenységről**

Tisztelt Polgármester Úr és Jegyző Asszony!

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49.§. alapján a Belső ellenőr éves ellenőrzési jelentést készít, melyet a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a Polgármesternek és a Jegyzőnek. A Jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48.§-a alapján az éves összefoglaló jelentésnek az alábbiakat kell tartalmazni:

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
3. A tanácsadói tevékenység bemutatása
4. A belső kontrolrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján
5. Intézkedési tervek megvalósulása.

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

A belső ellenőri munka a Képviselő-testület által elfogadott terv alapján folyt. Összefoglalóan témánként az alábbiakat állapította meg a belső ellenőrzés:

**Az első vizsgálat** a Váci Mihály Művelődési Központ működésének átfogó vizsgálata volt, a Belső ellenőrzés megállapította:

Az Intézmény az Alapító okiratában rögzített feladatát megfelelő szakmai színvonalon ellátta, az Önkormányzat biztosította a működéshez szükséges forrásokat.

A tárgyi és személyi feltételek alkalmasak voltak, hogy az Intézmény eleget tegyen a tulajdonosi elvárásoknak.

Az Intézmény 2024.január 1-től hatályos Szervezeti Működési Szabályzata összességében megfelelő keretet nyújtott a működtetéshez, kisebb pontosításra szorult.

- Az Intézmény annak ellenére látott el vállalkozói tevékenységet, hogy erre az Alapító okirata nem hatalmazza fel, nem történt meg az alaptevékenység és a vállalkozói tevékenység szétválasztása.
- Az Önkormányzat vagyonrendelete , nem pontosan rögzítette az intézmények használatába adott ingatlanok státuszát, a vagyonkezelés fogalmát, terjedelmét.
- Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy Művelődési Központ vagyonkezelésébe átadott ingatlanokat vizsgálják felül.
- A Belső ellenőrzés megállapította, hogy nem pályázat útján történtek a bérbeadások, Feltételezhetően nem a szerződő felek akaratát tükrözték az 1 éves szerződések, mert a bérlők több éve folyamatosan használták az ingatlanokat,

- A rendelkezésre álló forrásokat összességében a jogszerűség mentén használták fel, de a Belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az Áht. és az Ávr. teljes körű betartására.
- A készpénz forgalom jelentősen csökkent 2021.évtől – banki terminált kezdtek használni – de újabb lépéseket kell tenni, hogy ez a tendencia folytatódjon.
- A szabályzatok döntő többsége rendelkezésre áll, de átdolgozásra, aktualizálásra szorultak, különös tekintettel az átszervezésre, mely döntés értelmében változott a gazdálkodásra kijelölt szervezet.
- A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontroll rendszer erősítésére van szükség, az Intézmény, és a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya részéről egyaránt.

**A vizsgálat tapasztalatai alapján az alábbi javaslatokat tette a Belső ellenőrzés:**

1. Amennyiben az alapító Önkormányzatnak az a döntése, hogy az Intézmény folytasson/folytathat vállalkozói tevékenységet, ezt az Alapító okiratban rögzíteni kell, és meg kell határozni ennek mértékét.
2. Az Intézmény által használt ingatlanok használati módját felül kell vizsgálni, a hatályos jogszabályok alapján rendezni és egységesíteni kell.
3. A Művelődési Központ vagyonkezelésében lévő – de az SZMSZ szerint nem az intézmény céljaira átadott – 819,1 négyzetméteres - Göncz Árpád tér 1. szám alatti ingatlanok bérleti szerződéseit felül kell vizsgálni, és a 22/2011. (IX.21. ) Kt. rendelet előírásait is figyelembe véve rendezni kell. Az Intézmény csak az Önkormányzat kiutaló határozatai alapján kötheti meg a szerződéseket 2024. január 1-től visszamenőleg. A kiutaló határozat vagy képviselő-testületi döntésen, vagy – 2 millió Ft alatti bérleti díj esetében – polgármesteri döntésen alapulhat.
4. Az Önkormányzati vagyonról szóló 13/2007.(XI.7.) és a 9/2007.(VII.12.) önkormányzati rendeletek összhangját meg kell teremteni, és ez alapján a vagyonkezelői szerződéseket is pontosítani kell.
5. A Belső ellenőri észrevételek alapján az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát ki kell egészíteni, illetve pontosítani és aktualizálni kell.
6. A Belső ellenőri észrevételek alapján a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, a meglévőket felülvizsgálni és aktualizálni szükséges.
7. Javítani kell a belső kontroll rendszert, kiemelt figyelemmel a pénzügyi kötelezettségvállalásokra, a bevételek és kiadások megfelelő dokumentálására.
8. A megbízási szerződéseket felül kell vizsgálni és indokolt esetben munkaszerződéssé kell alakítani.
9. A pénzügyi ellenjegyzést a személyi jellegű kötelezettség vállalásoknál is el kell végezni, és kötelezettségként nyilvántartani.
10. A kis összegű bevételek esetében is be kell tartani a 2007. évi CXXVII.tv. / áfa törvény / számla-, illetve nyugta adási kötelezettségre vonatkozó szabályait, illetve biztosítani kell az átlátható pénzkezelést.
11. A teljes szerződéses állományt felül kell vizsgálni, és az 5 millió Ft nettó összeget elérő - vagy meghaladó - szerződések jogszabályban meghatározott adatait nyilvánosságra kell hozni. A közadattárban szereplő adatokat is felül kell vizsgálni és ki kell egészíteni.
12. A gépkocsik üzemeltetésével kapcsolatos szabályozást ki kell egészíteni a menetlevél vagy útnyilvántartás vezetési kötelezettséggel, a tankolási szabályokkal, valamint azzal, hogy folyamatosan kontrollálni kell a fogyasztást, normatűlépés esetén intézkedni kell.

**A második vizsgálat a Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár működésének átfogó vizsgálata volt. A Belső ellenőrzés megállapította:**

Az Intézmény az Alapító okiratában rögzített feladatát megfelelő szakmai színvonalon ellátta, az Önkormányzat biztosította a működéshez szükséges forrásokat.

A tárgyi és személyi feltételek fejlesztésre szorulnak, de alkalmasak voltak, hogy az Intézmény eleget tegyen a tulajdonosi elvárásoknak és a jogszabályokban előírtaknak. Az Intézmény a tulajdonos Önkormányzat döntései alapján a kötelező feladatokon túl önként vállalt feladatokat is ellát ami nem nehezítette hanem jól kiegészítette a kötelező feladatai ellátását. A kontrollkörnyezet kialakítása döntően megtörtént, a GAMESZ megszűnése miatt a szabályzatokat felül kell vizsgálni, törekedni kell arra, hogy „saját,” szabályzatok készüljenek amik figyelembe veszik az Intézmény sajátosságait és áttekinthető módon jól szabályozzák a működést. Javasolta továbbá a Belső ellenőrzés a Szervezeti Működési Szabályzat átdolgozását valamint rövid határidővel új gazdálkodási szabályzat hatályba léptetését.

Törekedni kell a készpénzes forgalom visszaszorítására mind bevételi, mind pedig a kiadási tételek esetében. Kiemelt figyelmet kell fordítani a pénzügyi ellenjegyzésekre, figyelemmel arra is, hogy a személyi jellegű kötelezettségeket is ellen kell jegyezni. A munka színvonalának javítása érdekében az alábbi javaslatokat tette a Belső ellenőrzés:

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát felül kell vizsgálni és a jelentésben foglaltakat is figyelembe kell venni.

1. Belső ellenőrzés javasolta a meglévő szabályzatok aktualizálását, illetve a hiányzó szabályzatok/utasítások elkészítését
2. A Belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy legelőször az átdolgozott/aktualizált Gazdálkodási és Pénzkezelési szabályzatot léptessék hatályba, mert ezek a területek magas kockázatot hordoznak. A Gazdálkodási szabályzatot a Képviselő-testület által elfogadott „Együttműködési megállapodás,” figyelembevételével elkészíteni. A Pénzkezelési szabályzatban egyszerűsíteni kell a beszedett bevételek kezelését
3. Számviteli tv. 69 § (1) és az Áhsz. 22.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően leltárral és analitikus nyilvántartásokkal kell alátámasztani a Beszámoló mérleg sorait
4. A megbízási szerződéseket felül kell vizsgálni és szükség esetén munkaszerződéssé kell alakítani.
5. A belső kontrollrendszer keretében kiemelt figyelmet kell fordítani, hogy minden bevételi és kiadási pénzmozgás mindenben megfeleljen az Ávr.-ben előírtaknak
6. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy a Polgármesteri Hivatalnál pályázatfigyeléssel megbízott személlyel vegyék fel a kapcsolatot, hogy időben tájékozódjanak valamennyi pályázati lehetőségről.

**Az ellenőrzési terv szerinti harmadik vizsgálat arra irányult** hogy a Veresegyház Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása-, és az általa alapított Esély Szociális Alapszolgáltatási Központ működését átfogó módon vizsgálja felül.

A Társulás, valamint az általa alapított és működtetett Intézmény, döntően a jogszabályokban, illetve a saját megállapodásokban és szabályzatokban foglaltak szerint működött az ellenőrzött időszakban.

A külső vizsgálatok megállapításait gyorsan és hatékonyan javították.

Jelentősen szolgálja a takarékos gazdálkodást, ha reális, a tényleges igényekhez igazodó költségvetési előirányzatokból gazdálkodhat az Intézmény, ezért az előirányzatok folyamatos figyelemmel kísérését fontosnak tartotta hangsúlyozni a Belső ellenőrzés.

A belső kontrollrendszer a hiányosságok ellenére jól működött, mert olyan hiányosság, ami miatt felelősségre vonási javaslattal kellett volna élni, nem volt.

A munka hatékonyságának növelése érdekében a Belső ellenőrzés 15 javaslattal élt, melyek végrehajtása érdekében intézkedési tervet készítettek.

## **JAVASLATOK**

1. Az Intézmény vezetője a díjhátralékokról negyedévente tájékoztassa a Fenntartót.
2. A külső és belső ellenőrzések megállapításairól és azok kijavításáról az Intézmény vezetője tájékoztassa a Társulási Tanács és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottságot kerüljön sor a vizsgálatok tapasztalatainak megtárgyalására.

3. Tisztázni kell, hogy a Csokonai u. 8. szám alatt lévő ingatlant milyen felhatalmazás alapján adja bérbe az Intézmény, és viseli az ingatlan költségeit, annak ellenére, hogy ez nem szerepel az alapító okiratban és az SZMSZ sem tesz említést az ingatlan használatával kapcsolatban. /Esélyház/
4. Felül kell vizsgálni az Intézmény gazdasági státuszát, amennyiben a korlátozás nélkül a teljes előirányzatai felett gazdálkodik, akkor gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény.
5. Az SZMSZ-ben rögzíteni kell a vagyonynyilatkozat tételre kötelezettek körét, az Intézményvezető-helyettes nyilatkozatát el kell készíteni, és az Intézményben tárolni.
6. Az SZMSZ felül kell vizsgálni különös tekintettel az alábbi témakörökre:
  - Az Intézményvezető és a helyettes feladatainak felsorolásából teljes mértékben hiányzik a gazdálkodásra való utalás
  - Nem tartalmazza az Intézményvezető azon kiemelt feladatát, hogy megszervezi a belső kontrollrendszert, és működtetni köteles azt.
  - A működést meghatározó szabályzatokat fel kell sorolni.
  - A normatívák igénybevétele és elszámolása magas kockázatú terület, fontos rögzíteni, hogy az elszámoláshoz szükséges valamennyi dokumentumért, azok valóságtartalmáért az Intézmény vezetője felel.
7. Az intézmény vezetője teljesítse a Bkr. 12.§-ában előírt továbbképzési kötelezettségét.
8. A közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzétételi kötelezettségének az Intézmény teljes körben tegyen eleget.
9. A kockázatelemzéseket és a kontrolltevékenységet dokumentált utólag is ellenőrizhető módon végezzék.
10. Az éves költségvetések készítése során részletes számításokat végezzenek az egyes előirányzatok minél pontosabb kimunkálása érdekében. Év közben folyamatos kísérjék nyomon az előirányzatokat, végezzék el a szükséges átcsoportosításokat. A költségvetés módosítása során mindenkor tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait.
11. A Belső ellenőrzés javasolja, hogy tegyenek hatékonyabb intézkedéseket, hogy megakadályozzák a hátralékok növekedését, a kintlévőségeket az Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltak szerint tekintsék át, és az értékvesztéseket számolják el.
12. A munkába járás költségeinek elszámolásánál az 1995. évi CXVII. tv. és a 39/2010.(II.26.) Kormányrendelet előírásait vegyék figyelembe.
13. Törekedjenek a készpénzben történő kifizetések visszaszorítására.
14. Az intézményi gépkocsik esetében a belső kontrollrendszer keretében vizsgálni kell, hogy a megtett kilométerek és az elfogyasztott üzemanyag szinkronban van-e a 60/1992.(IV.1 ) Korm. rendeletben meghatározott fogyasztási normákkal.
15. Az Intézményvezető bármilyen juttatását az egyéb munkáltatói jogokat gyakorló Társulási Elnöknek kell jóvá hagyni.

**A negyedik vizsgálat** Veresegyházi Városfejlesztő Kft. 2023. évi beszámolójának ellenőrzése volt.

A Társaság eleget tett a tulajdonosi elvárásoknak, gazdaságosan üzemeltette a rábízott ingatlanvagyonot és a piaci árnál olcsóbban építette, javította az utakat, járdákat. A Kft. tőke ellátottsága és likviditási helyzete az átlagosnál lényegesen kedvezőbb.

A Belső ellenőrzés észrevételezte, hogy néhány esetben nem felelt meg a Kft. működése a hatályos jogszabályoknak, illetve a saját szabályzatainak. Ezt a problémát - lakások és helyiségek bérbeadásával kapcsolatos hiányosságok - csak akkor tudják orvosolni, ha módosításra, pontosításra kerülnek az önkormányzati rendeletek. A Belső ellenőrzés kiemelt fontosságúnak tartja, hogy készüljön üzleti terv, és ennek teljesülését a Kft. Felügyelő Bizottsága folyamatosan kövesse nyomon, és tájékoztassák a tulajdonosi jogokat gyakorló Polgármestert illetve félévkor és év végén a Képviselő-testületet. A Képviselő-testületnek döntenie kell az adózott eredmény sorsáról ami korábban nem történt meg.

A jogszerűség növelése érdekében a Belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg, melyek alapján intézkedési tervet készítettek.

1. A belső ellenőrzés javasolta a Jegyző részére, hogy a lakások és helyiségek kiutalásával, a bérletek feltételeivel és azok díjával kapcsolatos önkormányzati rendeleteket, határozatokat tekintsék át, egy olyan szabályozási környezetet teremtve, hogy a Városfejlesztő Kft. ezek mentén jogszerűen tudja megkötni a szerződéseket.
2. Az Önkormányzattal kötött – az együttműködés feltételeit szabályozó – szerződések felülvizsgálatát javasolta a Belső ellenőrzés, különös tekintettel a 357/2022.(XII.8.) Kt. határozat alapján kötött „Társasházak és bérlakás üzemeltetés, társasházkezelés, társasházi közös képviselő”, tárgyú szerződésre.
3. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy a jogászok által készített szerződéseket a Pénzügyi vezető az adójogszabályokat figyelembe véve véleményezze, szükség esetén kezdeményezze a módosítást, és csak ezt követően jegyezze ellen.
4. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy az új önkormányzati ciklusban a Képviselő-testület tekintse át a Társaság működését, határozza meg a stratégiai célokat és ehhez igazodva határozzák meg a tevékenységi köröket, készítsék el az új SZMSZ-t.
5. Javasolta a Belső ellenőrzés a szabályzatok áttekintését, a Társaságra történő „testre szabását”, aktualizálását.
6. A számlarend kerüljön felülvizsgálatra minden év elején, és az aktuális – tárgyévi - számlatükörrel kerüljön összehasonlításra.
7. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy az Önkormányzati költségvetés beterjesztésével egy időben terjesszék be a Kft. üzleti tervét, valamint a beszámoló elfogadásakor a Tulajdonos döntsön az adózott eredmény sorsáról a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően.
8. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a számviteli törvény és a saját szabályzatukban rögzítetteknek megfelelően aláírt leltárral is támasszanak alá valamennyi mérleget.
9. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 2.§-ban felsorolt közérdekű információkat tegyék közzé.
10. A Belső ellenőrzés javasolja a készpénzes forgalom csökkentését, és a záró pénzkészlet összegének a szabályzatban rögzítetteknek megfelelő betartását.
11. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a vizsgálat alapján készült jelentést a Társaság Felügyelő Bizottsága tárgyalja meg.

**Az ötödik vizsgálat tárgya a 2024. évi költségvetés módosításai, intézményi finanszírozások, költségvetés végrehajtása, kintlévőségek beszedésére tett intézkedések a 2023. évi zárszámadási és 2024. évi költségvetési rendelet áttekintése volt.**

A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. évi Zárszámadási, a 2024. évi Költségvetési rendelet, valamint a Költségvetési rendelet módosításai nem mindenben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. Ezen túlmenően a túlzott terjedelem a nem logikus felépítés nehezítette az érthetőség és követhetőség követelményét. Fentiek miatt javaslatokkal élt a Belső ellenőrzés annak érdekében, hogy a 2024. évi Költségvetés módosítása, a 2024. évi Zárszámadási rendelet, valamint a 2025. évi költségvetési rendelet kiküszöbölje ezen hiányosságokat és mindenben feleljen meg a jogszabályi előírásoknak. A 2024. évi költségvetés végrehajtását elemezve a Belső ellenőrzés megállapította, hogy jelentősebb likviditási problémák nem fognak jelentkezni, felhívta a figyelmet valamennyi gazdálkodó egység költségvetésének felülvizsgálatára, mert a pontos /reális /szükséges előirányzatok megállapítása segítheti a jó gazdálkodást.

Felhívja továbbá a Belső ellenőrzés a figyelmet, hogy év végéig vizsgálják felül a hátralékokat, és kerüljön sor a behajthatatlan hátralékok törlésére.

A belső kontrollrendszer keretében a magas kockázatú Városgazda Kft. gazdálkodásáról a Kft. Felügyelő bizottságától kérjenek részletes tájékoztatást.

#### **A javaslatok az alábbiak voltak:**

1. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy tegyenek előkészítő lépéseket és még a 2025. évi költségvetés készítését megelőzően állítsák össze a rendelet mellékleteinek tartalomjegyzékét és ezt követően az „üres„ táblázatokat, hogy a tervező munka során ezekbe a táblázatokba kerüljenek be az adatok.
2. Válasszák külön a rendeleti táblákat és a tájékoztató táblákat, amik ne a rendelet részei legyenek.
3. A táblázatokban csak azok a sorok szerepeljenek ahol lehetséges előirányzat, az üres sorokat törölni kell.
4. A rendelet előkészítése során vegyék figyelembe a jelentés részletes megállapításaiban szereplő Belső ellenőri javaslatokat.
5. Magas a kockázata annak és akadályozza a Költségvetési rendelet jogszerű végrehajtását, ha nem megfelelően és kellő részletezettséggel állapítják meg a Költségvetés végrehajtási szabályait , ezért erre kiemelt figyelmet kell fordítani.
6. A 2024. évi Zárómadási rendelet előkészítése során készítsenek tartalomjegyzéket melyből ellenőrizhető, hogy valamennyi a jogszabályokban előírt követelménynek eleget tesznek. Ez esetben is csak a „kötelező„ táblázatokat csatolják a rendelethez, és az „üres„ sorokat törölnék a táblázatokból. Vegyék figyelembe a jelentés részletes megállapításaiban szereplő javaslatokat.
7. A költségvetési rendeletmódosítások során mindenben be kell tartani a jogszabályi előírásokat. El kell különíteni a saját hatáskörű és az átruházott hatáskörű döntéseket – amiket utólag tudomásul vesz a Képviselő-testület és beépül a költségvetésbe – valamint azon módosításra irányuló kéréseket ahol várják a Képviselő-testület jóváhagyását. Határozattal nem módosítható a Költségvetési rendelet, illetve ezen döntések esetében csak akkor vállalható kötelezettség ha már beépült a költségvetési rendeletbe.
8. A hátralékokat/kintlévőségeket év végéig felül kell vizsgálni és intézkedni kell a behajthatatlan követelések törlésére, hogy a 2024. évi Önkormányzati vagyon reális képet mutasson. Az adók vonatkozásában növelni kell a behajtási tevékenység intenzitását annak érdekében, hogy csökkenjen év végére a hátralékok összege.
9. A Városgazda Kft Felügyelő Bizottságától részletes tájékoztatást kell kérni a Kft. 1-9 havi pénzügyi mutatóiról, szükség esetén módosítani kell a jelenleg hatályos szerződéseket.

**Az utolsó vizsgálat utóvizsgálat volt,** célja az volt, hogy felmérje a Belső ellenőrzés hatékonyságát. Ennek érdekében vizsgálta, hogy hogyan hasznosultak a Belső ellenőrzés 2023. évi megállapításai.

A vizsgálat tapasztalatai összefoglalóan az alábbiak voltak:

Összességében megállapítható volt, hogy **döntően hasznosultak a 2023. évi ellenőrzések javaslatai,** az elmaradások, illetve késedelmes végrehajtások jellemzően a szabályozás területén mutatkoztak.

Ennek oka, hogy 2023-ban, illetve 2024. január 1-től jelentős átszervezésekre került sor, ami miatt nagyon sok szabályzatot/ együttműködési megállapodást kellett elkészíteni, illetve átdolgozni.

Ezen túlmenően a Magyar Államkincstár és az Állami Számvevőszék vizsgálatai rendkívüli leterheltséget jelentettek az apparátus számára.

**A magas kockázatú területeken megtörténtek az intézkedések, a hiányosságokat pótolták, a hibákat kijavították,** kivéve a gyermekétkeztetési közbeszerzés területét.

A Belső ellenőrzés ismételten felhívta a figyelmet a rendkívül magas tételszámú tartozások rendezésére – amiket a GAMESZ zárómérlegéből vettek át – és a behajtási cselekmények elévülési időn belüli behajtására.



### Az utóvizsgálat alapján az alábbi javaslatokkal él a Belső ellenőrzés:

1. Az Intézkedési tervekben kijelölt felelősök írásban tájékoztassák a Jegyzőt a feladat végrehajtásáról, illetve arról, hogy a végrehajtás akadályokba ütközik.
2. Ezen dokumentumokat elektronikusan a Belső ellenőrnek is meg kell küldeni.
3. Ha nem sikerült határidőben végrehajtani a feladatot, a Jegyzőnek/Intézményvezetőnek új határidőt kell kitűzni a feladat végrehajtására, vagy dokumentálni kell, hogy a végrehajtás már nem releváns (pl. átszervezés miatt).
4. A gyermekétkeztetés területén – iskolai étkeztetés és az óvodai étkeztetés egyaránt – a Kbt. alapján intézkedni kell a közbeszerzési eljárások lefolytatásáról.
5. A vevői tartozásokat felül kell vizsgálni.
6. Az elévült és behajthatatlan kintlévőségek törlését kezdeményezni kell a Képviselő-testületnél.
7. A még el nem évült tartozások ügyében hatékony intézkedéseket kell tenni annak érdekében, hogy minél nagyobb arányban csökkenjenek a kintlévőségek.  
Az intézkedéseket az elévülési időn belül meg kell tenni.
8. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy az Intézményi csoport vezetője - a negyedéveket követően, az Intézmények vezetőivel közösen - tekintse át a "hátralékos" listákat, és a belső kontrollrendszer keretében ellenőrizze le, hogy a beszédés érdekében megtörténtek-e a szükséges intézkedések. A még hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, kiemelt figyelemmel arra, hogy jól működjön a belső kontrollrendszer az egyes kiemelt kockázatú területek vonatkozásában.
9. A Veresegyház és Környéke Szennyvízkezelő Társulásnál a nyilvános adatok honlapon, illetve közadattárban történő megjelenítését biztosítani kell.  
Ezt célszerű lenne a Polgármesteri Hivatal szintjén egységesen megoldani.

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

Valamennyi vizsgált Szervezeti egység esetében a Vezetők együttműködtek a Belső ellenőrrel, valamennyi kért dokumentumot és információt határidőben átadtak a Belső ellenőrzés részére. Ennek is köszönhető, hogy minden vizsgálatot határidőben le lehetett zárni és a korábbi évekhez képest csökkent ellenőri napok ellenére hatékonyan tudott működni a belső ellenőrzés. Dokumentumok vagy információk hiánya egyetlen vizsgálatnál sem merült fel.

## **3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:**

A Polgármesteri Hivatal dolgozói több alkalommal fordultak a Belső ellenőrhöz szakmai kérdésekben, a választ minden alkalommal megadtam vagy szóban, vagy írásban. Ezek a kérdések jogszabály értelmezési, áfa elszámolási, szabályzatok felülvizsgálatára irányultak. Jegyző asszony munkáját segítettem azzal, hogy év közben több alkalommal áttekintettem a 2024. évi költségvetés végrehajtását és felhívtam a figyelmet a szükséges módosításokra. Szintén Jegyző asszony részére valamennyi ellenőrzés lezárását követően tanácsot adtam/segítettem az Intézkedési tervek elkészítésében. Tanácsadás keretben nyomon követtem és segítséget nyújtottam az ÁSZ illetve a Magyar Államkincstár által feltárt problémák megoldására.

## **4. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:**

### **4.1. Kontrollkörnyezet:**

A tárgyévben vizsgált szervezeti egységek döntően rendelkeztek a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, de az intézményi gazdálkodási feladatok átszervezése miatt szinte valamennyi a gazdálkodást valamilyen formában érintő szabályzat átdolgozásra várt, ezek közül a legfontosabb szabályzatok – Gazdálkodási, Pénzkezelési – aktualizálása megtörtént.

Jelentős feladatot jelent a 2025. évben a Polgármesteri Hivatal dolgozói részére az önkormányzati rendeletek felülvizsgálata, mert az elmúlt két év során többször találkozott a Belső ellenőrzés azzal, hogy hiányosak, nem aktuálisak, vagy nehezen értelmezhető rendeletek vannak hatályban. Pl. Vagyonrendelet, helyiségek és lakások hasznosításával kapcsolatos rendeletek, közműfejlesztési hozzájárulás fizetési kötelezettség

### **4.2. Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A szabályozás megtörtént és elfogadhatóan működik, amit bizonyít, hogy sok probléma és hiányosság volt, de súlyosabb szabálytalanságot nem tárt fel a Belső ellenőrzés.

### **4.3. Információ és kommunikáció:**

A 6 vizsgálat során olyan problémát nem tapasztalt a Belső ellenőrzés amit az információkhoz való hozzáférés hiánya vagy a nem megfelelő kommunikáció okozott volna. A tapasztalatok alapján az Önkormányzat vezetése eljuttatja a szükséges információkat az intézményvezetők, gazdasági társaságok vezetői és a kollégák részére.

### **4.4. Kontrolltevékenység:**

A 2024. évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján működik a kontrolltevékenység, ez azonban nem minden területen szabályozott és nem dokumentált. A korábbi évhez hasonlóan a Belső ellenőrzés javaslata az volt az ellenőrzött szervek irányába, hogy jelentősen javítható a kontrolltevékenység, ha elkészülnek a folyamatleírások/ellenőrzési nyomvonalak, kijelölésre kerülnek a felelősök, hiányosság/hiba észlelése esetén megtörténik a korrekció, illetve szükség esetén dokumentálják a feltárt problémát és annak kijavítását.

### **4.5. Nyomon követési rendszer:**

A belső kontrollrendszer keretében az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tekintetében a feltárt problémákat a Vezetés folyamatosan nyomon követte, de mivel egy időben volt ÁSZ, MÁK vizsgálat, belső ellenőrzés által feltárt problémák, nagyléptékű átszervezések a választás évében, így csak ütemezetten tud megtörténni valamennyi területen a hiányosságok felszámolása utáni nyomon követés.

## **5. Intézkedési tervek megvalósulása**

A 2024. évi vizsgálati jelentések átvételét követően a Szervezeti egység vezetője, illetve a Jegyző minden esetben készített Intézkedési tervet, az intézkedéseik azt a célt szolgálták, hogy a hibák kijavításra kerüljenek és ne ismétlődjenek meg. Az 5/2024. számú ellenőrzési jelentésből látható, hogy döntően kijavításra kerültek a 2023. évben feltárt hibák/hiányosságok,

A 2024. évi Belső ellenőrzési javaslatok /intézkedések végrehajtása részben már megtörtént illetve folyamatban van. A jelentéshez csatolásra kerülnek ezek a mellékletek amik a 2024. évi intézkedési tervek végrehajtásának állását mutatják be, illetve ha nem hajtották végre ennek okai is láthatók a táblázatokban.

## 6. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága


A feladatot megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőr évi 60 ellenőri nap keretében.

A feladat ellátásához szükséges végzettséggel, gyakorlattal, regisztrációval rendelkezem, a továbbképzési kötelezettségemnek eleget tettem. A Bkr. 25.§-ban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek vezetői értékelték a Belső ellenőr munkáját, egy 5-ös skálán 4-es és 5-ös pontokat adtak a feltett releváns kérdésekre.

Mellékletek

1. számú melléklet „2024. évi ellenőrzések nyilvántartása”
2. a-f-ig számú mellékletek „Beszámoló intézkedési tervi feladatok végrehajtásáról”

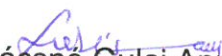
Veresegyház, 2025. január 15.

  
Dr. Lukácsné Gulai Anna  
belső ellenőr

**NYILVÁNTARTÁS ELLENŐRZÉSEKRŐL**  
Veresegyház 2024.

Sor sz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés		Vizsgált időszak év	Intézkedés szükséges	
					kezdete	lezárása		Igen	Nem
1.	Váci Mihály Művelődési Központ	1/2024.	szabályszerűségi és pénzügyi	Váci Mihály Művelődési Központ átfogó ellenőrzése	2024.01.11-01.31-ig	2024.02.28	2022., 2023.	X	
2.	Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár	2/2024.	szabályszerűségi és pénzügyi	Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár átfogó ellenőrzése	2024.02.14-03.01-ig	2024.03.28	2022., 2023.	X	
3.	Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása Esély Szociális Alapellátási Központ	3/2024.	szabályszerűségi és pénzügyi	Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása Esély Szociális Alapellátási Központ Átfogó ellenőrzése	2024.03.12-04.15-ig	2024.05.17	2022., 2023.	X	
4.	Városfejlesztő Kft.	4/2024.	szabályszerűségi és pénzügyi	Városfejlesztő Kft. 2023. évi beszámolójának ellenőrzése	2024.06.06-07.01-ig	2024.07.10	2023.	X	
5.		5/2024.	szabályszerűségi és pénzügyi	2024. évi költségvetés módosításai, intézményi finanszírozások, költségvetés végrehajtása, kintlévőségek beszedésére tett intézkedések (2023. évi zárszámadási és 2024. évi költségvetési rendelet áttekintése)	2024.09.05-09.30-ig	2024.10.24	2024.	X	
6.		6/2024.	utóvizsgálat	A 2023. évi intézkedési tervek végrehajtása, a belső ellenőri javaslatok hasznosulásának értékelése	2024.10.20-11.22-ig	2024.12.05	2023., 2024.	X	

Veresegyház, 2024. december 31.

  
 Dr. Lukácsné Gulai Anna  
 belső ellenőr

## **BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERVI FELADAT VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

**„A Váci Mihály Művelődési Központ működésének 1.2024. sz. átfogó ellenőrzése”**

**tárgyú vizsgálatához**

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N/Folyamatban)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
<p>Át kell tekinteni az Intézmény tevékenységeit, és indokolt esetben az Alapító okiratban engedélyezni kell a fenntartónak, hogy folytassanak vállalkozási tevékenységet is, melynek mértékét az Alapító okiratban rögzíteni kell.</p>	<p>2025. január</p>	<p>Művelődési Központ Igazgatója és az Aljegyző</p>	<p>Folyamatban</p>	<p>A képviselő testület az előterjesztést elfogadta.</p>	<p>A MÁK a 30-TNY-3770-5/2024-652049 iktatószámú határozat alapján a törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzést megtagadta.</p> <p>344/2024.(XII.23.) (új) Kt. határozat – Alapító Okirat módosításának elfogadása.</p>
<p>Az Intézmény által használt ingatlanok használati módját felül kell vizsgálni és a hatályos jogszabályok alapján rendezni és egységesíteni kell.</p>	<p>2025. február 28.</p>	<p>Művelődési Központ Igazgatója az Önkormányzat jogi képviselőjével közösen</p>	<p>Folyamatban</p>	<p>Szóbeli egyeztetés a fenntartóval megtörtént.</p>	<p>Az Intézmény által használt ingatlanok használati módjának felülvizsgálata és hatályos jogszabályok alapján történő egységesítése.</p>

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N/Folyamatban)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
<p>A Művelődési Központ vagyonkezelésében lévő – de az SZMSZ szerint nem az intézmény céljaira átadott, – 819,1 m<sup>2</sup> alapterületű, - Göncz Árpád tér 1. szám alatti ingatlanok bérleti szerződéseit felül kell vizsgálni, és a 22/2011.(IX.21.) önkormányzati rendelet előírásait is figyelembe véve rendezni kell.</p> <p>Az Intézmény csak az Önkormányzat kiutaló határozatai alapján kötheti meg a szerződéseket 2024. január 1-től visszamenőleg.</p>	2025. január	Művelődési Központ Igazgatója, és a Műszaki Osztály Vezetője, az Önkormányzat jogi képviselőjének közreműködésével.	Folyamatban	Szóbeli egyeztetés a fenntartóval megtörtént.	Bérleti szerződések felülvizsgálata 2025. január.
<p>Az önkormányzati vagyonról szóló 13/2007.(XI.7.) és a 9/2007.(VII.12.) önkormányzati rendeletek összhangját meg kell teremteni, és ez alapján a vagyonkezelői szerződéseket is pontosítani kell.</p>	2025. február 28.	Jegyző az Önkormányzat jogi képviselőjének segítségével	Folyamatban	Szóbeli egyeztetés a fenntartóval megtörtént.	A vagyonkezelői szerződések módosítása.

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N/Folyamatban)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
A Belső ellenőri észrevételek alapján az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát ki kell egészíteni.	2025. január	Művelődési Központ Igazgatója	Folyamatban	Szóbeli egyeztetés a fenntartóval megtörtént.	Az SZMSZ módosítása részben megtörtént, a szabályzat kiegészítésre kerül az Alapító Okirat módosítását követően.
A Belső ellenőri észrevételek alapján a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, a meglévőket felül kell vizsgálni, és aktualizálni kell.	Folyamatos, illetve 2025. február	Művelődési Központ Igazgatója	Folyamatban	Szóbeli egyeztetés a fenntartóval megtörtént.	Az önkormányzat visszajelzésére várunk.
Javítani kell a belső kontrollrendszert, kiemelt figyelemmel a pénzügyi kötelezettségvállalásokra, valamint a bevételek és kiadások megfelelő dokumentálására.	Folyamatos	Művelődési Központ Igazgatója	Igen	Megvalósult.	Folyamatok kiegészítése, aktualizálása folyamatos.



Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N/Folyamatban)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
A megbízási szerződéseket felül kell vizsgálni és indokolt esetben munkaszerződéssé kell alakítani.	2025. február 1.	Művelődési Központ Igazgatója	Igen	Szóbeli egyeztetés a fenntartóval megtörtént.	A megbízási szerződések felülvizsgálata megtörtént. Az alábbiak alapján nem indokolt a munkaszerződéssé alakítása a megb. szerz-nek: -általánostól eltérő időbeosztás, -hétvégi vagy eseti programfüggő munkavégzés, -életkor, -munkaerő képesség, -rendelkezésre állás
A pénzügyi ellenjegyzést a személyi jellegű kötelezettség-vállalásoknál is el kell végezni.	Folyamatos	Művelődési Központ Igazgatója, Pénzügyi Osztály vezetője	Igen	Szóbeli egyeztetés a fenntartóval megtörtént.	A pénzügyi ellenjegyzés a személyi jellegű kötelezettség-vállalások esetén is megvalósul.

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N/Folyamatban)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
A kis összegű bevételek esetében is be kell tartani a 2007. évi CXXVII.tv. – áfa törvény – számla, illetve nyugta adási kötelezettségre vonatkozó szabályait, továbbá biztosítani kell az átlátható pénzügykezelést.	Folyamatos	Művelődési Központ Igazgatója és a Polgármesteri Hivatal	Igen	Az intézménynek nincsenek kis összegű bevételei.	Az átlátható pénzügykezelés biztosítva van.
A teljes szerződéses állományt felül kell vizsgálni. Az 5 millió Ft nettó összeget elérő vagy meghaladó szerződések jogszabályban meghatározott adatait nyilvánosságra kell hozni. A közadattárban szereplő adatokat is felül kell vizsgálni és ki kell egészíteni.	2024. június 30.	Művelődési Központ Igazgatója	Igen	Az adatok felülvizsgálata megtörtént.	Az 5 millió Ft nettó összeget elérő vagy meghaladó szerződések jogszabályban meghatározott adatainak nyilvánosságra hozatala megtörtént. A közadattárba történő feltöltés folyamatos.

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N/Folyamatban)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
A gépkocsik üzemeltetésével kapcsolatos szabályozást ki kell egészíteni a menetlevél, illetve útnyilvántartás vezetési kötelezettséggel, a tankolási szabályokkal, valamint azzal, hogy folyamatosan kontrollálni kell a fogyasztást. Normatúllépés esetén intézkedni kell.	Folyamatos	Művelődési Központ Igazgatója	Folyamatban	Szóbeli egyeztetés a fenntartóval megtörtént.	Az útnyilvántartás vezetése és a fogyasztás ellenőrzése folyamatos. A szabályzat módosításával kapcsolatban az önkormányzat visszajelzésére várunk.

Veresegyház, 2024. december 23.

Dr. Lukácsné Gulai Anna sk.  
belső ellenőr

## **BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERVI FELADAT VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

**„A Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár működésének 2.2024. sz. átfogó ellenőrzése”**

**tárgyú vizsgálatához**

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát felül kell vizsgálni és a Belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat figyelembe kell venni.	2024. november 30.	Intézményvezető	<b>megtörtént</b>	Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát felülvizsgáltam , s a belső ellenőrzésben foglalt hiányosságokat kijavítottam. A módosított SZMSZ-t az Önkormányzat Kulturális, Köznevelési, Környezetvédelmi és Ifjúsági Bizottsága a 2024.11.19-i ülésén tárgyalta és elfogadta.	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
A meglévő szabályzatokat felülvizsgálni és aktualizálni kell, a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni és hatályba léptetni.	2024. november 30.	Intézményvezető	<b>megtörtént, részben folyamatban</b>	A meglévő szabályzatok felülvizsgálásra kerültek, a hiányzó szabályzatokat – 3 kivételével – elkészítettem és hatályba léptettem	A gazdálkodásra, pénzkezelésre, illetve a számlarendre és számlatükörre vonatkozó szabályzatokat – a kapott tájékoztatás szerint – a Hivatal egységesen készíti el az intézmények számára.
Számviteli tv.69 §(1) és az Áhsz. 22 § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően leltárral és analitikus nyilvántartásokkal kell alátámasztani a Beszámolók mérleg sorait.	Minden éves beszámoló elkészítésének határideje	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi vezetője és az Intézmény vezetője	<b>folyamatban</b>	2024. első negyedében megtörtént a Könyvtár tárgyi eszközeinek teljes körű leltárja, s ezt követően, a belső ellenőri vizsgálat megállapításai alapján elkészült és hatályba léptettem a Könyvtár leltározási szabályzatát.	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
A megbízási szerződéseket felül kell vizsgálni és szükség esetén munkaszerződéssé kell alakítani.	2024. június 30.	Intézményvezető	<b>megtörtént</b>	Valamennyi, a könyvtár által kötött megbízási szerződést felülvizsgáltam abból a szempontból, hogy azok, formai vagy tartalmi szempontból nem minősülnek-e rejtett munkaviszonynak. A megállapításokat tartalmazó feljegyzést 2024. június 28-án eljuttattam Jegyző Asszonyhoz.	Megítélése szerint a 4 megbízási szerződés közül formai vagy tartalmi okok miatt egyiket sem szükséges munkaszerződéssé alakítani.

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
<p>A belső kontrolrendszer keretében kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy minden bevételi és kiadási pénzmozgás mindenben megfeleljen az Ávr.-ben előírtaknak.</p>	<p>folyamatos</p>	<p>Intézményvezető és a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi vezetője együttesen</p>	<p><b>megtörtént/folyamatos</b></p>	<p>A belső kontrolrendszer keretében kiemelt figyelmet fordítunk arra, hogy minden bevételi és kiadási pénzmozgás mindenben megfeleljen az Ávr.-ben előírtaknak. Ezzel kapcsolatban folyamatos az együttműködés a Polgármesteri Hivatal pénzügyi Osztályának munkatársaival.</p>	



Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
<p>Az Intézmény vezetője tartson folyamatos kapcsolatot a Polgármesteri Hivatalnál pályázatfigyeléssel megbízott személlyel. Amennyiben megfelelnek a pályázati kiírásban foglaltaknak, nyújtsanak be pályázatot.</p>	folyamatos	Intézményvezető	<b>megtörtént/folyamatos</b>	<p>Az Intézmény vezetőjeként folyamatos kapcsolatot tartok fenn a Polgármesteri Hivatalnál pályázatfigyeléssel megbízott személlyel. Az elmúlt időszakban olyan pályázati kiírás, amelynek megfeleltünk volna mindössze egy került kiírásra –</p> <p>Testvérkönyvtár Támogató Program Pályázat – amelyen sikerrel vettünk részt.</p>	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/további feladat
A közadattárban és a honlapokon található nyilvános adatokat ellenőrizni és aktualizálni kell, hogy mindenben megfeleljenek a törvényi előírásoknak. /Infó tv. Áht./	2024. június 30.	Intézményvezető	<b>megtörtént/folyamatban</b>	A honlapon közzétételre került a Könyvtár 2024. évi költségvetése, illetve a 2023. évi statisztikai adatgyűjtés eredményeit tartalmazó állomány, valamint aktualizálásra kerültek a beszámolók és munkatervek is.	A Könyvtár honlapján – az Info Tv.; Áht. alapján - fellelhető hiányosságok pótlása június 30-ig nem történhetett meg teljeskörűen, mivel az aktualizálandó szabályzatok még nem álltak teljeskörűen rendelkezésre.

**Készült:** Veresegyház, 2024. december 31.

Dr. Lukácsné Gulai Anna sk.  
belső ellenőr

## **BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERVI FELADAT VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

**„A Veresegyház Kistérség Önkormányzatainak Társulása, és - az általa alapított – Esély Szociális Alapszolgálati Központ működésének 3.2024. sz. átfogó ellenőrzése”**

**tárgyú vizsgálatához**

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
Az Intézmény vezetője a díjhátralékokról negyedévente tájékoztassa a Fenntartót.	Folyamatos	Intézményvezető	I	Az Intézményvezető tájékoztatta a fenntartót.	.
A külső és belső ellenőrzések megállapításairól, és azok kijavításáról, az Intézmény vezetője tájékoztassa a Társulási Tanácsot, valamint a Társulás Pénzügyi Ellenőrző Bizottságát. A bizottsági ülésen kerüljön sor a vizsgálatok tapasztalatainak megtárgyalására.	Folyamatos	Intézményvezető	I	Az Intézményvezető tájékoztatta a fenntartót.	
Rendezni kell a Veresegyház Csokonai u. 8. – Esélyház - ingatlan használatával kapcsolatos problémákat.	2024. december 31.	Jegyző és az Intézmény Vezetője	N	Az Önkormányzat vezetésével közösen keresik a megoldást a probléma rendezésére.	Várhatóan 2025. őszére sikerül megoldani a problémát.
Az Intézmény gazdasági státuszát a dokumentumokban korrigálni kell.	2024. november 30.	Intézményvezető	I	Pontosításra került az Intézmény gazdasági státusza.	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
<p>Az SZMSZ-ben rögzíteni kell a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét.</p> <p>Az Intézményvezető helyettes nyilatkozatát el kell készíteni, melyet az Intézményvezető köteles elzártan tárolni.</p>	<p>Az SZMSZ-ben történő rögzítésre: 2024. december 31.</p> <p>A Vezető helyettes vagyonyilatkozatának elkészítésére: 2024. május 31.</p>	Intézményvezető	I	<p>Helyettes leadta a vagyonyilatkozatát a megadott határidőre. Az SZMSZ módosítása megtörtént</p>	SZMSZ a következő Társulási ülésre megy be
<p>Az SZMSZ-t felül kell vizsgálni, különös tekintettel az alábbi témakörökre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Intézményvezető és a helyettes feladatainak felsorolásánál rögzíteni kell a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat,</li> <li>- rögzíteni kell, hogy az Intézményvezető feladata a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése, <b>továbbá</b></li> <li>- a működést meghatározó szabályzatokat fel kell sorolni, rögzíteni kell, hogy az állami támogatások igénybevételével kapcsolatos dokumentumokért, azok valóságtartalmáért az Intézmény Vezetője felel.</li> </ul>	A soron következő SZMSZ módosítás időpontja, legkésőbb 2024. december 31.	Intézményvezető	I	Az SZMSZ felülvizsgálat a megtörtént.	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
Az Intézmény Vezetője teljesítse a Bkr.12.§-ában előírt továbbképzési kötelezettségét.	2024. november 30.	Intézményvezető	I	2024. 09. 11. teljesítette az előírt továbbképzési kötelezettségét.	
A közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzétételi kötelezettségének az Intézmény teljes körben tegyen eleget.	Folyamatos	Intézményvezető	Részben	Az adatokat folyamatosan töltik fel az Intézmény honlapjára, a Polgármesteri Hivatalnál folyamatban van az önkormányzati szintű egységes közadattári kötelezettség teljesítésének kidolgozása.	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
A kockázatelemzéseket és a kontrolltevékenységet, utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.	Folyamatos	Intézményvezető	I	A digitálisan vezetett kockázatelemzések ki lettek nyomtatva, aláírva, hitelesítve.	
Év közben folyamatosan kísérik nyomon az előirányzatokat, és végezzék el, illetve kezdeményezzék a Társulási Tanácsnál a szükséges átcsoportosításokat. A Pénzügyi vezető minden hónapot követő 25-ig nyújtson tájékoztatást az Intézményvezető részére az előirányzatok teljesítési adatairól.	Folyamatos	A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi vezetője és az Intézményvezető	Részben	2025. évtől folyamatosan megtörténik.	
Hatékony intézkedéseket kell tenni annak érdekében, hogy megakadályozzák a hátralékok növekedését. A kintlévőségeket az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglaltak szerint át kell tekinteni, az érték-vesztéseket el kell számolni, az elévült és behajthatatlan követelések törlését kezdeményezni kell a Társulási Tanácsnál. Ezen követeléseket csak a 0-s számlaosztályban kell nyilvántartani.	Folyamatos, illetve a 2024. évi beszámoló határideje	A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi vezetője és az Intézményvezető	I	A Társulási Tanács jóváhagyta a behajthatatlan /elévül hátralékok kivezetését a számviteli nyilvántartásból.	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
A munkába járás költségeinek elszámolásánál az 1995. évi CXVII. tv. és a 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet előírásait vegyék figyelembe.	Folyamatos	Intézményvezető	I	Minden dolgozó kitöltötte az ehhez szükséges nyilatkozatot. Személyi anyagban elhelyezve.	
Törekedni kell a készpénzben történő kifizetések visszaszorítására.	Folyamatos	Intézményvezető	I	Csak indokolt esetben történnek készpénzben a kifizetések.	
Az intézményi gépkocsik esetében - a belső kontrollrendszer keretében - vizsgálni kell, hogy a megtett kilométer és az elfogyasztott üzemanyag szinkronban van-e a 60/1992. (IV.1 ) Korm. rendeletben meghatározott fogyasztási normákkal. A vizsgálat eredményét dokumentálni kell.	Folyamatos	Intézményvezető	I	Negyedévente dokumentáltan megtörténik a fogyasztások ellenőrzése.	

Veresegyház, 2024. december 31.

Dr. Lukácsné Gulai Anna sk.  
belső ellenőr



**BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERVI FELADAT VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

**„A Városfejlesztő Kft. 2023. évi beszámolójának ellenőrzése”**

**című vizsgálat**hoz

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtás határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
A lakások és helyiségek kiutalásával, a bérletek feltételeivel és azok díjával kapcsolatos önkormányzati rendeleteket, határozatokat felül kell vizsgálni, olyan szabályozási környezetet teremtve, hogy a Városfejlesztő Kft. ezek mentén jogszerűen tudja megkötni a szerződéseket.	2024. november 30.	Aljegyző	Igen	megtörtént az önkormányzati rendelet aktualizálása.	További önkormányzati intézkedés szükséges.
Az Önkormányzat és a Városfejlesztő Kft. között létrejött - "Társasház és bérlakás üzemeltetés, társasházkezelés, társasházi közös képviselet" tárgyú - szerződést felül kell vizsgálni, és aktualizálni kell, figyelemmel az általános forgalmi adó előírásaira is.	2024. augusztus 31.	Aljegyző, Városfejlesztő Kft. Ügyvezetője, Pénzügyi osztályvezető	Igen	Felülvizsgálat megtörtént	Pillanatnyilag Áfával kapcsolatos intézkedés nem merül fel
A jogászok által készített szerződéseket a Pénzügyi vezető - az adójogszabályokat is figyelembe véve - véleményezze, szükség esetén kezdeményezze a módosítást, és csak ezt követően jegyezze ellen.	Folyamatos	Pénzügyi osztályvezető	nem releváns	Önkormányzati hatáskör	
Az új Önkormányzati ciklusban a Képviselő-testület részére előterjesztést kell készíteni, melyben áttekintésre kerül a Városfejlesztő Kft. működése, meghatározzák a stratégiai célokat, és ehhez igazodva határozzák meg a tevékenységi köröket. Ezt követően el kell készíteni a Társaság új SZMSZ tervezetét.	2024. november 30.	Az előterjesztés előkészítéséért, SZMSZ tervezetének elkészítéséért: Ügyvezető,	Igen	Az módosított SZMSZ elkészült és a 2024. december 17-én lévő Felügyelő bizottság tárgyalja majd	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtás határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
A Városfejlesztő Kft. valamennyi szabályzatát át kell tekinteni, a Társaságra történő "testre szabását", aktualizálását el kell végezni.	2024. december 31.	Ügyvezető	igen	Az aktualizálás megtörtént	
A számlarendet minden év elején aktualizálni kell, a tárgyévi számlatükörrel össze kell hasonlítani, hogy a Társaság által használt főkönyvi számlák magyarázatát tartalmazza.	2025. január 05.	Főkönyvelő	igen	Az aktualizálás megtörtént	
Az Önkormányzat tárgyévi költségvetési rendeletének beterjesztésével egy időben, be kell terjeszteni a Városfejlesztő Kft. üzleti tervét.	2025. január és folyamatos	Az üzleti terv tervezetének elkészítéséért: Ügyvezető	igen	Az üzleti terv gerince elkészült és a 2025. évi tervezet üzleti terv már leadásra került a Polgármesternek és a Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság Elnökének	
A beszámoló elfogadásáról készült előterjesztésben, javaslatot kell tenni a Képviselő-testület részére, az adózott eredmény felhasználási módjára vonatkozóan.	2024.évi beszámoló elfogadásakor	A javaslat elkészítésében: Ügyvezető, a képviselő-testületi előterjesztés készítésében: Aljegyző	folyamatban	A Városfejlesztő Kft részéről a beszámolókor javaslatot fogunk megfogalmazni az adózott eredmény felhasználására	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtás határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
A számviteli törvény és a Városfejlesztő Kft. saját szabályzatában előírtaknak megfelelő - aláírt - leltárral kell alátámasztani valamennyi mérlegkort.	2025. január és folyamatos	Ügyvezető és a Kft. könyvelője	igen	Minden mérlegkor leltárral alátámasztásra került	
A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 2 § - ban felsorolt információkat közzé kell tenni.	Folyamatos	Ügyvezető	igen	Javaslat a kialakításra	
A készpénzes forgalom csökkentésére kell törekedni, és a záró pénzkészlet összegének - szabályzatban rögzítetteknek - megfelelő betartását minden esetben biztosítani kell.	Folyamatos	Ügyvezető	igen	Intézkedés megtörtént	
A Belső ellenőri jelentést a Felügyelő Bizottság részére - tájékoztatás céljából – meg kell küldeni.	2024. szeptember 30.	Ügyvezető	igen	Írásban tájékoztatva lett a Felügyelő Bizottság Elnöke	

Veresegyház, 2024. december 31.

Dr. Lukácsné Gulai Anna  
belső ellenőr

## **INTÉZKEDÉSI TERV**

**Az 5/2024.számú**

„A 2024.évi költségvetés módosításai, intézményi finanszírozások, költségvetés végrehajtása, kintlévőségek beszedésére tett intézkedések” (A 2023. évi zárszámadási és a 2024. évi költségvetési rendelet áttekintése)” című,

**Ellenőri vizsgálatához**

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtás határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
A 2025. évi költségvetés készítését megelőzően össze kell állítani a rendelet mellékleteinek tartalomjegyzékét, és ezt követően el kell készíteni az „üres” táblázatokat, annak érdekében, hogy a tervezői munka során ezekbe a táblázatokba kerüljenek be az adatok.	2024. december 31.	Pénzügyi osztály vezetője	I	Vásároltunk egy költségvetés készítő programot	
Külön kell választani a rendeleti táblákat, és a tájékoztató táblákat, amelyek nem a költségvetési rendelet részei, hanem csak az előterjesztés mellékletei lesznek.	2024. december 31.	Pénzügyi osztály vezetője	I	ua.	
A táblázatokban csak azok a sorok szerepeljenek, ahol lehetséges előirányzat, az üres sorokat törölni kell.		Pénzügyi osztály vezetője	I	ua.	
A rendelet előkészítése során vegyék figyelembe a jelentés részletes megállapításaiban szereplő Belső ellenőri javaslatokat	2024. december 31.	Pénzügyi osztály vezetője	I	folyamatban	
A Költségvetési rendelet végrehajtási szabályait részletesen és pontosan kell az előterjesztésben szerepeltetni, annak érdekében, hogy a költségvetés végrehajtása jogszerűen és rugalmasan történjen (ne legyen szükség a folyamatos módosításra).	2025.évi Költségvetési rendelet készítésének időpontja	Aljegyző, Pénzügyi osztály vezetője	I	folyamatban	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtás határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
<p>A 2024. évi Zárszámadási rendelet előkészítése során tartalomjegyzéket kell készíteni, melyből ellenőrizhető, hogy valamennyi - a jogszabályokban előírt követelménynek - eleget tesznek.</p> <p>Ez esetben is csak a „kötelező” táblázatokat kell csatolni a rendelethez, az „üres” sorokat törölni kell a táblázatokból, továbbá figyelembe kell venni az 5/2024. számú Belső ellenőri jelentés részletes megállapításaiban szereplő információkat.</p>	2025. május 31.	Pénzügyi osztály vezetője	N	folyamatban	
<p>A költségvetési rendeletmódosítások során teljes körűen be kell tartani a jogszabályi előírásokat. El kell különíteni a saját hatáskörű, és az átruházott hatáskörű döntéseket – amiket utólag tudomásul vesz a Képviselő-testület és beépül a költségvetésbe –, valamint azon módosításra irányuló kéréseket, ahol várják a Képviselő-testület jóváhagyását.</p> <p>Határozattal nem módosítható a Költségvetési rendelet, illetve ezen döntések esetében csak akkor vállalható kötelezettség, ha már beépült a költségvetési rendeletbe.</p>	Folyamatos	Aljegyző, Pénzügyi osztály vezetője	Nem teljeskörűen	2025-ös módosítások során figyelembe fogjuk venni	

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtás határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
A hátralékokat/kintlévőségeket év végéig felül kell vizsgálni és intézkedni kell a behajthatatlan követelések törlésére, azért, hogy a 2024. évi Önkormányzati vagyon reális képet mutasson. Az adók vonatkozásában növelni kell a behajtási tevékenység intenzitását annak érdekében, hogy csökkenjen év végére a hátralékok összege.	2024. december 31., illetve folyamatos	Aljegyző, Pénzügyi osztály vezetője	N	A GAMESZ-tól átvett nagy tételű kintlévőségek kapacitás híján még nem kerültek kivezetésre, mint behajthatatlan követelések.	

Veresegyház, 2024.december 31.

Dr. Lukácsné Gulai Anna sk.  
belső ellenőr



## **BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERVI FELADAT VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

**A 6.2024.sz.**

**„A 2023. évi Intézkedési tervek végrehajtása, a Belső ellenőrzési javaslatok hasznosulásának értékelése”**

**című vizsgálathoz**

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
Az Intézkedési tervekben kijelölt felelősök írásban tájékoztassák a Jegyzőt a feladat végrehajtásáról, illetve arról, hogy a végrehajtás akadályokba ütközik. Ezen dokumentumokat elektronikusan a Belső ellenőrnek is meg kell küldeni.	Folyamatos	Az Intézkedési tervekben felelőssé tett személyek			
Ha nem sikerült határidőben végrehajtani a feladatot, a Jegyzőnek / Intézményvezetőnek új határidőt kell kitűzni a feladat végrehajtására, vagy dokumentálni kell, hogy a végrehajtás már nem releváns (pl. átszervezés miatt).	Folyamatos	Jegyző, Intézményvezetők			
A gyermekétkeztetés – az iskolai-, és az óvodai étkeztetés – területén, a kbt. alapján intézkedni kell a közbeszerzési eljárások lefolytatásáról. (A Városgazda Kft., valamint az Óvoda - mint önálló szervezeti egység -, a Polgármesteri Hivatal szakmai segítségével).	2025. március 31.	Városgazda Kft. Ügyvezetője, Óvoda vezetője			
A vevői tartozásokat felül kell vizsgálni. Az elévült és behajthatatlan kintlévőségek törlését kezdeményezni kell a Képviselő-testületnél.	2025. február 28.	Pénzügyi osztályvezető, Intézményvezetők			

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
<p>A még el nem évült tartozások ügyében hatékony intézkedéseket kell tenni annak érdekében, hogy minél nagyobb arányban csökkenjenek a kintlévőségek. Az intézkedéseket az elévülési időn belül meg kell tenni.</p>	Folyamatos	Pénzügyi osztályvezető, Adóügyi osztályvezető, Intézményvezetők			
<p>Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy az Intézményi csoport vezetője - a negyedéveket követően - az Intézmények vezetőivel tekintse át a „hátralékos listákat”. A belső kontrollrendszer keretében ellenőrizze le, hogy megtörténtek-e a szükséges intézkedések a beszédés érdekében. A Pénzügyi osztályvezető és az Adóosztály vezetője - negyedévente - nyújtson írásos tájékoztatást a Jegyző részére az Önkormányzati és a Polgármesteri Hivatal követeléseinek alakulásáról, valamint a beszédésük érdekében tett intézkedésekről.</p>	Minden negyedévet követő 25.-ig	Intézményi csoportvezető, Intézmények vezetői	I		
<p>A még hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, kiemelt figyelemmel arra, hogy jól működjön a belső kontrollrendszer egyes kiemelt kockázatú területek vonatkozásában.</p>	2025. június 30.	Aljegyző koordinálásával a szabályzat készítésére kijelölt munkatársak, és az Intézmények vezetői.			

Intézkedési tervi feladat	Határidő	Felelős	Feladat végrehajtása határidőben megtörtént? (I/N)	Végrehajtott intézkedés leírása	Megjegyzés/ további feladat
A Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulásnál a nyilvános adatok honlapon, illetve közadattárban történő megjelenítését biztosítani kell.	2025. március 31.	Aljegyző			

A határidők még nem jártak le, folyamatban van a végrehajtás.

Veresegyház, 2024. december 31.

Dr. Lukácsné Gulai Anna sk.  
belső ellenőr