



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. december 17-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Veresegyház Város Önkormányzata 2026. 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 és Jogi 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.

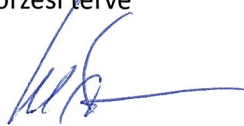
A belső ellenőrzési feladatokat a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal megbízási szerződés keretében foglalkoztatott külső szolgáltatóval (Dr. Lukácsné Gulai Anna) teljesíti.

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 29.§-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével 2025. november 30-ig elkészítette Veresegyház Város Önkormányzatának a 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

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

Melléklet: Veresegyház Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve

Veresegyház, 2025. december 1.



Cserhádi Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.



Jeszenszkiné Szikra Brigitta
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 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2025. 12. 18.

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 ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette: Dr. Lukácsné Gulai Anna



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 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.

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.

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet alapján nem kötelezettek saját belső ellenőr foglalkoztatására, ezért a magas kockázat alapján szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal által megbízott belső ellenőr tervében szerepeljen a gazdasági társaságok munkájának figyelemmel kísérése.

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal - Belső ellenőre - a fenti jogszabályi felhatalmazás alapján az előírásoknak megfelelően összeállította a 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv a Belső ellenőrzés kockázatelemzésén alapul, 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

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.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

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, 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 és az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.

A 2026. 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:

- Szervezeti átalakítások, fluktuáció kockázata
- Kontrollkörnyezet kialakításának hiányosságai
- Jogszabály változási, szabályozási kockázatok
- Működési-stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata
- Az Önkormányzat vagyoni helyzetére gyakorolt hatás
- A jogszabályokkal és a saját belső szabályzataikkal nem komfort működés kockázata

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



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

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:
(témaválasztások indoklása)

1. A Veresegyházi Idősek Otthona az Önkormányzat önként vállalt feladatai közé tartozik, ezért magas kockázatú területnek minősül abból a szempontból, hogy a jogszabályok betartása mellett a lehető legkisebb önkormányzati támogatással, a kapacitások maximális kihasználásával működjön az Intézmény. Az utóvizsgálat lehetőséget teremt arra, hogy vizsgálja a Belső ellenőrzés a korábbi évek hibáinak/hiányosságainak felszámolását, illetve a 2026. évre történt pozitív vagy negatív változásokat.
2. A helyi adókból származó bevételek – közhatalmi bevételek – jelentős súlyt képviselnek a költségvetés bevételei között. Ezért magas a kockázata annak, ha nem történik meg a jogszerűen az Önkormányzatot megillető helyi adók előírása, ha nem hatékony a behajtási munka, illetve ha elévülnek már előírt adók azért, mert nem éltek minden behajtási cselekménnyel az elévülési időn belül.
3. A Veresegyházi Városgazda Kft. tevékenysége kiemelt figyelmet követel, a városgazdálkodási feladatok végrehajtása magas létszámmal és a kiadási szerkezeten belül magas költségszinten valósul meg. A Társaság az elmúlt 2 évben többszöri átszervezésen és vezetőváltáson esett át, ezért magas kockázati besorolást kapott, indokolt, hogy az éves tervben szerepeljen a Társaság vizsgálata.
4. Magas a kockázata annak, ha a beruházások és felújítások nem tervszerűen folynak, nem megfelelő az előkészítésük, a hibás előkészítés miatt csúszik a megvalósításuk, ami az infláció miatt többletköltséget generál. Ha a beruházások és felújítások összege nem éri el az amortizáció összegét, folyamatosan csökkenhet az Önkormányzat vagyona. Magas a kockázata annak is, ha nem sikerül pályázati forrásokkal kiegészíteni a szűk saját forrásokat.
5. A gyermekétkeztetés gazdaságos megoldása szintén magas kockázati besorolást kapott, figyelemmel arra is, hogy 2025. évben jelentős változtatásokra került sor az iskolai étkeztetés vonatkozásában. Folyamatos elemzést igényel a nyersanyagnormák és térítési díjak kérdéskör, illetve, hogy az állami támogatások és a szülői befizetések hogyan aránylanak a tényleges költségekhez.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Mindezen tényezők figyelembe vételével készített éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- 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, a jelenlegi megbízás alapján 60 ellenőri nap/év keretében. Ezt a kapacitást indokoltnak látszik megemlíteni a gazdasági társaságok számának növekedése, valamint amiatt, hogy a gazdasági társaságok nem foglalkoztatnak saját belső ellenőrt. A kapacitásnövelést indokolja még, hogy a nehezedő likviditási helyzet miatt a gazdaságossági szempontok folyamatos figyelemmel kísérése indokolt a Belső ellenőr részéről is. Fentiek miatt javasolt 80 napra emelni a kapacitást a 2026. év vonatkozásában. 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 kapacitásigényének megállapítása során kellő figyelmet fordítottunk arra a tényre, hogy a belső ellenőri feladatot egy személy látja el.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

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 éves ellenőrzési tervek összeállítására,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítésére,
- belső ellenőrzések nyilvántartására,
- intézkedések nyomon követésére,
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai(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 feladatait saját infrastruktúrájával látja el, amit a megbízási díj megállapításánál figyelembe vettek, egyéb költségtérítésre nem tarthat igényt.

Veresegyház, 2025. november 28.

Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőrzési vezető

Látta: dr. Kiss Béláné
jegyző

Csatolásra kerül:

1. sz. melléklet a 2026. évi ellenőrzési feladatokról
2. sz. melléklet a rendelkezésre álló kapacitásokról

2026. évi Belső ellenőrzési terv 1. számú melléklete

Sz. z.	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.	Gyermekélelmezés helyzetének vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az átszervezések meghozták-e a kívánt eredményt, hogy gazdaságosan, megfelelő minőségű az étkeztetés. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, interjúk <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. és 2026. évek	A nehezedő likviditási helyzet miatt kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy az állami támogatásból és a szülői befizetésekből minél nagyobb arányban finanszírozható legyen ez a feladat.	rendszer és pénzügyi	Veresegyház Önkormányzat, Városgazda Kft., Óvoda, Bölcsőde	2026. I. negyedév	15 nap
2.	Veresegyházi Időszotthon 2025. évi vizsgálat alapján készült Intézkedési terv megvalósításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Belső ellenőri jelentésben szereplő javaslatok hogyan hasznosultak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025.	A Belső ellenőrzés hatékonysága azzal mérhető, hogy milyen arányban fogadták el a javaslatokat, kijavították-e a hibákat. A hibák ismétlődésének magas a kockázata.	utóvizsgálat	Veresegyházi Időszotthon	2026. I. negyedév	5 nap
3.	A Városgazda Kft. 2024. és 2025. évi beszámolójának elemzése/ellenőrzése Irányítószervi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> A Városgazda Kft. teljesítette-e a tulajdonosi elvárásokat, a működése során betartották-e a jogszabályi és a tulajdonossal kötött szerződésben foglaltakat, a beszámoló a Társaság valós helyzetét tükrözték-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024, 2025	A költségvetési gazdálkodáson kívül eső társasági működtetés magas kockázatot hordoz.	szabályszerűségi és pénzügyi	Városgazda Kft.	2026. II.-III. negyedév	20 nap

4.	Az Adó osztály feladatellátásának elemzése/értékelése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Adó osztály a jogszabályok és az Önkormányzat saját rendeletei alapján végzi-e a tevékenységét, hatékony-e az adóbeszedési munkájuk Az ellenőrzés módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2024. 2025.	A szűkülő bevételi források miatt, kiemelt jelentősége van a helyi adók jogszerű kivetésére és hatékony beszedésére	szabályszerűségi és pénzügyi	Polgármesteri Hivatal Adó osztály	2026. III. negyedév	10 nap
5.	Önkormányzati beruházások és felújítások előkészítésének és megvalósításának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Megfelelő hatékonyossággal és a szabályok betartásával történik-e meg a beruházások és felújítások megvalósítása Ellenőrzés módszerei: Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetés Ellenőrizendő időszak: 2025.2026. I. félév	Ez a terület a feladatok összetettsége miatt magas kockázati besorolást kapott	szabályszerűségi és pénzügyi	Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési osztály	2026. IV. negyedév	10 nap
6.	Tanácsadás, soron kívüli ellenőrzések, 2025. évi beszámoló készítése, 2027. évi Belső ellenőrzési terv készítése						10 nap

Összesen: 70 nap

Veresegyház, 2025. november 28.


 Dr. Lukácsné Gulai Anna
 belső ellenőrzési vezető

dr. Kiss Béláné
 jegyző

2. számú melléklet

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			80 nap
2.	Kieső munkaidő	0		0
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			80 nap
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			68 nap
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			60 nap
	- Veregyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása és költségvetési szerve			4
	- Veregyház és környéke Szennyvízüzem Társulása			4
8.	Soron kívüli ellenőrzés			2
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			
	- Társulások			
9.	Tanácsadói tevékenység, 2026. évi ellenőrzési terv, ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata			10
10.	Képzés			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			0
	- Önkormányzat, Hivatal, Intézmények, gazdasági társaság			0
	- Társulások			0
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			80 nap
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Veregyház, 2025. november 28.

Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőrzési vezető

dr. Kiss Béláné
jegyző