

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Veresegyház Város Önkormányzatánál
2025. január 1. és 2025.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 ellenőrzés az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak próbaszerű vizsgálatára irányult. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a bevételek beszedése szabályosan történt, a kiadások az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal feladatai érdekében történtek.

A bizonylati fegyelem, a kötelezettségvállalások és azok pénzügyi ellenjegyzése döntően szabályosan történt. A munka színvonalának javítása érdekében javaslatokat fogalmazott meg a Belső ellenőr, melyek alapján indokolt volt, hogy készüljön intézkedési terv. A javaslatok a pontos szabályozásra, a belső kontrollrendszer erősítésére irányultak, illetve felhívták a figyelmet a közbeszerzési törvény következetes alkalmazására és esetleges adózási problémák megoldására.

A Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt:

1. Javasolta a Pénzkezelési szabályzat módosítását és pontosítását a részletes megállapításokban rögzítettek szerint.
2. Javasolta a Gazdálkodási szabályzat módosítását és pontosítását a részletes megállapításokban rögzítettek szerint.

3. A teljesítésigazolások rendszerét egységesíteni célszerű, a szabályzatban egyértelműen meg kell határozni, hogy a jogszabályban biztosított jogkörét a Polgármester, a Jegyző és az Intézmények vezetői minden kifizetés esetén átruházzák-e a kijelölt dolgozókra, illetve külső műszaki ellenőrökre. Szabályozni szükséges azt is, hogy mely esetekben szükséges szakmai teljesítésigazoló is a teljesítésigazolást megelőzően.
4. A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó szerződések esetében a számlák kifizetésekor mindenkor be kell tartani a 322/2015.(X.30.) kormányrendeletben előírt speciális szabályokat.
5. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a garanciális kötelezettséget tartalmazó szerződések esetében éljenek a jó-teljesítési garanciális biztosítékok lehetőségével.
6. A 2025. évi költségvetés elfogadását követően pontosítsák a 2025. évi közbeszerzési tervet a közbeszerzési tanácsadó segítségét is igénybe véve. Az értékhatárt meghaladó esetekben folytassák le a közbeszerzési eljárásokat.
7. A munkába járás költségeinek elszámolásánál az 1995. évi CXVII. tv. és a 39/2010.(II.26.) Kormányrendelet előírásait kell figyelembe venni.
8. Azokban az esetekben, ahol az Önkormányzat magánszemélyek részére nyújt pénzbeli támogatást, hogy segítse gyermekeik taníttatását, sportolását, személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. 1 számú mellékletének foglaltakat is figyelembe kell venni.
9. A Védőnői feladatok ellátásával kapcsolatos megállapodást javasolt felülvizsgálni 2025. év vonatkozásában, egyértelművé téve, hogy milyen összeg erejéig vállalhat kötelezettséget az Önkormányzat, amit az Észak-Pesti Centrumkórház biztosan meg fog téríteni.
10. Tárgyi eszköz vásárlása esetében a bizonylatokhoz csatolni kell a KATI rendszerből kinyomtatott nyilvántartó lapot, hogy ellenőrizni lehessen, megtörtént a bevételezés.
11. Építési, karbantartási anyagok vásárlása esetén a bizonylatokból ki kell, hogy derüljön, ki vette át az anyagot, mily módon került és hová beépítésre.

A második vizsgálat a Veresegyházi Idősek Otthona átfogó ellenőrzése volt.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak voltak:

1. Az Intézmény a szakmai feladatát megfelelő színvonalon ellátta, az Önkormányzat biztosította a működéshez szükséges forrásokat, jelentős összegű saját forrást is biztosítva az állami támogatás és az ellátottak által befizetett összegek kiegészítésére. Az Önkormányzatnak ez egy **önként vállalt feladata**, a jogszabályok csak az idősek nappali ellátására kötelezik az Önkormányzatot. Az ellenőrzés időpontjában a gondozottak **30%-a volt veresegyházi lakos**.
2. A tárgyi és személyi feltételek alkalmasak voltak a szakmai feladatok ellátására. Az épület adottságai azonban a gazdaságos – kisebb arányú önkormányzati támogatásigényű – üzemeltetés feltételeinek kevésbé felelnek meg. A nagy közösségi terekhez kisméretű komfort nélküli szobák csatlakoznak, amiből következik, hogy a térítési díjat nem lehetséges emelni a költségek emelkedésének mértékével. A költségek döntő %-a személyi kiadás, ezért egyre jobban elválik egymástól az 1 napra/1 férőhelyre eső önköltség és a gondozottak által fizetett összeg. A konyha kapacitása 300 adagos, ami jelentősen meghaladja az Intézmény igényeit, és mivel nem piaci alapon történik a felesleges kapacitás hasznosítása, hanem önköltségi alapon, hosszabb távon ez is egy plusz költséget jelent a fenntartó önkormányzat számára. A gondozottak összetételének

- demens és a folyamatos ápolásra szorulóknak számának növekedése – változása azt eredményezte, hogy növelni kellett az intézmény alkalmazottainak számát. Kedvezőtlenül befolyásolta még a gazdaságos működést, hogy kismértékben **csökkent a kihasználtság** – amire az állami támogatást el lehet számolni – 2022. évben 62 fő volt, 2023. évben 59 fő, 2024. évben 57 fő. (Az Intézményi férőhelyek száma 63+3 ideiglenes gondozott.) Az alkalmazottak létszáma emelkedett, 2022-ben 36 fő átlagos létszámmal láttak el 62 átlagos gondozotti számot, 2024. évben 40 fő átlagos létszám 57 fő átlagos gondozotti számot, 2025. évre plusz 1 fő vezető-helyettes foglalkoztatását engedélyezte a Képviselő-testület, az engedélyezett létszám 43 fő. Nehéz feloldani azt az ellentmondást, hogy az Intézmény vezetője próbálja magas színvonalon megvalósítani a Képviselő-testület által is elfogadott szakmai programját, miközben jelentkezik egy olyan igény is, hogy Önkormányzati szinten korlátozni/csökkenteni kell a működési költségeket, hogy az Önkormányzat meg tudja valósítani azon közgazdasági követelményt, hogy a működési bevételei hosszabb távon is fedezzék a működési kiadásokat.

3. Az Intézmény 2023. november 20-tól hatályos Szervezeti Működési Szabályzata összességében megfelelő keretet nyújtott a működtetéshez, 2025. március 12-i képviselő-testületi ülésen módosításra került sor a kormányzati funkciók változása miatt, valamint az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt egy átfogó módosítás.
4. Az Önkormányzat Vagyonrendelete hiányos, nem pontosan rögzíti az intézmények használatába adott ingatlanok státuszát, a vagyonkezelés fogalmát, terjedelmét.
5. Az Önkormányzat szociális rendeletének – 10/2006.(VI.21.) önkormányzati rendelet – 29.§-át pontosításra javasolta a Belső ellenőrzés, mely szerint az egész ország területére kiterjedően „ az Intézményvezető köteles külön eljárás nélkül, azonnali ellátást nyújtani azon személyeknek, akinek ennek hiánya az életét, testi épségét veszélyezteti,„ hiányzik azon kitétel, hogy ezt csak bizonyos feltételek esetén lép hatályba (vörös riasztás).

A Belső ellenőrzés 12 javaslatot fogalmazott meg, melyek döntő többsége a gazdaságos működés feltételeinek javítását szolgálta.

1. Önkormányzat vezetésének és az Intézmény vezetőjének is fokozott figyelmet kell fordítani a költségek folyamatos elemzésére, törekedni kell arra, hogy az állami támogatás és az ellátottak által fizetett térítési díjak és egyéb saját bevételek összege közelítse meg az összes költség 75-80%-át. Törekedni kell arra, hogy üresedés esetén optimális időn belül betöltésre kerüljenek a férőhelyek, mivel az állami támogatás igénybevételére az átlagos kihasználtsági mutatók alapján kerülhet sor.
2. A Belső ellenőrzés javasolja áttekinteni a 2025. évi költségvetés személyi kiadásokra tervezett előirányzatának felülvizsgálatát, és a növekedés okainak tételes kimunkálását.
3. Át kell tekinteni a nem közvetlen gondozást végzők létszámát, szükség esetén racionalizálni kell a feladatok ellátását.
4. Az önköltség számítási szabályzatot javasolt kiegészíteni azon tevékenységek költségeinek pontos felsorolásával, ahol számlázásra kerülnek a költségek (gondozottak térítési díja, étkeztetés, brémer kezelés, gyógytorna).
5. A konyha általános költségeit a számvitelben/könyvelésben is el kell különíteni, hogy pontosan ellenőrizhető legyen, a rezsiköltséget megfizetik az étkeztetést igénybe vevők, mivel az adagok több mint 50%-át nem az ellátottak fogyasztják el.
6. Szükséges pótolni a vezető-helyettes vagyonyilatkozatát.

7. A Pénzkezelési szabályzatot pontosítani szükséges, hogy pontosan és mindenki számára érthetően kerüljön megfogalmazásra a költségvetésen kívüli, a gondozottak saját pénzének kezelési szabályai, ezek számvitelben történő rögzítése, a program meghatározása – nem célszerű az ASP rendszert használni a gondozottak saját pénzének kezelésére –, a felelősségi körök újragondolása (ezen pénzek vonatkozásában nem látszik célszerűnek, hogy az érvényesítési feladatokat a Polgármesteri Hivatal kijelölt dolgozója látja el).
8. A hatályos szakmai programban javítani/törölni szükséges, hogy az Intézmény gazdasági ügyintézője érvényesíti az Intézményi kiadásokat.
9. Az élelmiszer és a tisztítószeres beszerzésével kapcsolatos keretszerződéseket felül kell vizsgálni, indokolt esetben új szerződéseket kell kötni az összességében legkedvezőbb ajánlatot tevő vállalkozással.
10. A belső kontrolrendszer javítása érdekében szükséges, hogy végezzenek kockázatelemzéseket, a folyamatleírások alapján rendszeresen kontrolálják a folyamatokat és kerüljön sor ezek dokumentálására is.
11. Az Önkormányzat vagyonrendeletében pontosan rögzíteni kell az Intézmények használatába adott ingatlanok státuszát, a vagyonkezelés fogalmát és terjedelmét.
12. A gondozottak pénz és értéktárgyainak kezelése integritási szempontból magas kockázatú terület, célszerű ha az Intézmény vezetője az ezzel kapcsolatos dokumentumokat évente ellenőrzi, és ennek tényét dokumentálja.

A harmadik vizsgálat a Kéz a Kézben Óvoda átfogó ellenőrzése volt.

Az átfogó vizsgálat azzal a „megnyugtató”, eredménnyel zárult, hogy az Intézmény az Alapító okiratában rögzített feladatát megfelelő szakmai színvonalon ellátta, az Önkormányzat biztosította a működéshez szükséges forrásokat, saját forrást is biztosítva az állami támogatás és az ellátottak által befizetett összegek kiegészítésére.

A tárgyi és személyi feltételek alkalmasak voltak, a szakmai feladatok ellátására.

Az Intézmény 2024. január 1-től hatályos Szervezeti Működési Szabályzata összességében megfelelő keretet nyújtott a működtetéshez, kisebb pontosításokat javasol a Belső ellenőrzés. Ezen pontosításokat a Gazdálkodási szabályzat esetében is el kell végezni.

Az élelmezési tevékenység jó színvonalú, a normákat betartották. Hiányosságot/eltéréseket tapasztalt a Belső ellenőrzés az étkeztetéssel kapcsolatos rezsiköltségek elkülönítése és ezek megfelelő alátámasztása/dokumentálása területén, valamint, hogy 2025. évre nem emelték meg a felnőtt étkezők térítési díját, annak ellenére, hogy a rezsiköltségek emelkedtek, különösen a bérek vonatkozásában. Az élelmiszerek beszerzésére fordított összegek jelentősen meghaladták a közbeszerzési törvényben előírt értékhatárt.

A 2024. évi költségvetés végrehajtása tervszerűen és a szabályok betartásával folyt, a bérrendezésre érkezett állami támogatásnál lényegesen magasabb volt a felhasználás, mert a 11 fő konyhai alkalmazottat, 4 karbantartót és 12 technikai dolgozót (dajka, pedagógiai asszisztens) béremelését az önkormányzat finanszírozta.

Javítandó feladatként állapította meg a Belső ellenőrzés, hogy az Önkormányzat Vagyonrendelete hiányos, nem pontosan rögzíti az intézmények használatába adott ingatlanok státuszát, a vagyonkezelés fogalmát, terjedelmét.

A szabályszerű működés javítása érdekében a Belső ellenőrzés 13 javaslatot fogalmazott meg, melyek az alábbiak voltak:

1. Az élelmezési tevékenység rezsiköltségeit felül kell vizsgálni, át kell tekinteni, hogy milyen arányszámok alapján osztják szét a közüzemi és egyéb költségeket.
2. Saját önköltség számítási szabályzatot kell készíteni, melyben pontosan rögzítik, hogy hogyan történik az 1 ebédre eső rezsiköltség kiszámítása.
3. A nyersanyagnormákról és térítési díjakról szóló rendeletet minden évben felül kell vizsgálni, és ha nem is indokolt a normaemelés, de nőttek a rezsiköltségek, új térítési díj összeget kell megállapítani.
4. Egyszerűsíteni kell az ingyen étkezőkkel kapcsolatos elszámolási/számlázási gyakorlatot.
5. Meg kell vizsgálni, hogy 2024. évben a járulékok összege miért emelkedett jelentősen nagyobb %-ban a bérekhez viszonyítva.
6. Szükséges pótolni a vezető-helyettes vagyonyilatkozatát.
7. A soron következő SZMSZ módosításnál a Belső ellenőr javaslatait figyelembe kell venni.
8. Pontosítani kell a Gazdálkodási szabályzatot, különös tekintettel a teljesítésigazolók felhatalmazására.
9. Az élelmezési anyagok beszerzésére közbeszerzési eljárást kell lefolytatni.
10. Az élelmiszer beszerzéseken kívüli beszerzésekre kötött keretszerződéseket felül kell vizsgálni, bizonyítani és dokumentálni kell, hogy az összességében legelőnyösebb ajánlattevővel történik meg a szerződéskötés.
11. Az Igazgató tegyen eleget a Bkr. 12.§-ában előírt továbbképzési kötelezettségének.
12. A belső kontrolrendszer javítása érdekében szükséges, hogy végezzenek kockázatelemzéseket, a folyamatleírások alapján rendszeresen kontrolálják a folyamatokat és kerüljön sor ezek dokumentálására is.
13. Az Önkormányzat vagyonrendeletében pontosan rögzíteni kell az Intézmények használatába adott ingatlanos státuszát, a vagyonkezelés fogalmát és terjedelmét.

A negyedik vizsgálat Veresegyház Város Önkormányzatának 2024. évi beszámolójának ellenőrzése volt, mint magas kockázatú terület. A pontatlan, hibás beszámoló magas kockázatot rejt a további évek gazdálkodására is.

Főbb megállapítások az alábbiak voltak:

A korábbi évekhez képest jelentős javulás volt látható a beszámoló elkészítése területén. A Magyar Államkincstár és az Állami Számvevőszék megállapításait hasznosították, ami nagyban hozzájárult, hogy minimális hiányosságokkal sikerült határidőre elkészíteni a beszámolót. Ugyancsak jól hasznosultak a 2024. évi Belső ellenőrzés megállapításai, a Képviselő-testület elé terjesztendő zárszámadási rendelet a hatályos jogszabályoknak megfelelően és jó színvonalon elkészült. Ehhez nagyban hozzájárult, hogy a pénzügyi vezetői állást sikerült önkormányzati gyakorlattal rendelkező szakemberrel betölteni.

2024. évben nem sikerült megoldani a több mint 10.000 tételt tartalmazó hátralékos listának az áttekintését, és az elévült, behajthatatlan tételek törlését. Ez megkönnyítené, hogy áttekinthetők legyenek azok a tételek, ahol intézkedések szükségesek a behajtás érdekében, hogy ne évüljenek el a még behajtható kintlévőségek. Így annak a követelménynek sem tudtak eleget tenni, hogy a mérlegben az elismert követeléseket szerepeltessék, nem történt meg az egyenlegközlők kiküldése, illetve elmaradt ennek a szabályozása is (milyen összeghatár felett, milyen módon történjen meg a tartozás elismertetése). Sajnos ezt a hiányosságot 2025. év végéig sem sikerült pótolni, mert az ASP rendszer csak tételesen teszi lehetővé a törlést/kivezetést, és erre létszámproblémák miatt nem tudtak kapacitást biztosítani.

A 11 db javaslat arra irányult, hogy a 2025. évi beszámoló még teljesebb legyen, a mérleg sorokat jól áttekinthető analitikus nyilvántartások támasszák alá.

A javaslatok az alábbiak voltak:

1. A leltározási szabályzatokat át kell tekinteni, pontosítani kell, hogy melyik mérleg sort milyen módon, milyen időközönként kell leltározni, milyen analitikus nyilvántartással kell dokumentálni. Rögzíteni kell, hogy milyen módon tesznek annak a követelménynek eleget, hogy a mérlegben az elismert tartozások összege szerepeljen. Az Intézmények szabályzatait is át kell tekinteni, a lehetőségekhez képest egységesíteni, de figyelemmel kell lenni egyes intézmények sajátosságaira is. Az Intézményi csoportnak rendelkeznie kell az intézmények szabályzataival, hogy a Mérlegek alátámasztásánál ezt figyelembe tudják venni.
2. A vagyonkezelőknek írásban fel kell hívni a figyelmét a tájékoztatási kötelezettségükre, hogy történt-e változás a kezelt vagyon tekintetében.
3. Az intézmények elhelyezésére szolgáló ingatlanok besorolását át kell tekinteni, nem lehet az üzleti vagyon része az az ingatlan, ami intézményi célokat szolgál.
4. Azon intézmények esetében, ahol a mérlegben záró készlet szerepel, ezt mennyiségi leltárral kell alátámasztani, helytelen gyakorlat az, hogy ezt a leltárt az készíti/írja alá aki a raktárat kezeli.
5. A pályázatokra érkezett előlegeket át kell tekinteni az év végi zárást követően és le kell könyvelni az időbeli elhatárolásokat.
6. A kintlévőségek listáját felül kell vizsgálni. Az elévült és behajthatatlan követelések törlését a Képviselő-testület elé kell terjeszteni, kérve a testület jóváhagyását a törlésre. Ezt követően hatékony intézkedéseket kell tenni annak érdekében, hogy jelentősen csökkenjen a kintlévőségek/tartozások összege, csökkenjen az elszámolt értékvesztés összege.
7. 36516-os főkönyvi számlák egyenlegét – túlfizetés, téves befizetés, illetve visszajáró összegek – még az éves zárás előtt rendezni kell.
8. A Szennyvíztársulás által felvett hitellel kapcsolatos kezességet összeget a visszafizetések összegével csökkenteni kell.
9. A vagyonkataszter értékeit meg kell egyeztetni a beszámolóban szereplő összeggel, az eltérés okát meg kell keresni.
10. A 2025. évi beszámolóhoz és a 2026. évi költségvetéshez javasolt csatolni a jogi teljességi nyilatkozatot, melyben az Önkormányzat jogi képviselője beszámol a peres ügyekről, amelyek az Önkormányzatnak jelenthetnek plusz kiadást, illetve ha az

Önkormányzat követel összeget szervezetektől vagy magánszemélyektől, milyen eséllyel sikerül ezen összegeket realizálni.

11. A Belső ellenőrzés a tervszerű gazdálkodás erősítése és a működési hiány csökkentése érdekében a félévi teljesítési adatok alapján teljes körű költségvetési rendeletmódosítást javasol. Az iparűzési adónál jelentkező jelentős túlfizetés miatt a tervszámot korrigálni kell. A beruházásokat át kell tekinteni, szükség esetén át kell ütemezni a megvalósítást annak érdekében, hogy év végéig a likviditást biztosítani tudják, illetve meg kell teremteni a 2026. évre történő átmenet biztonságát, figyelemmel arra, hogy az I. negyedévben minimális a saját bevételek összege, ezért a tartalékképzésnek kiemelt jelentősége van.

Az ötödik vizsgálat a magas kockázati besoroláson túl integritási és transzparencia szempontból is kiemelt területre irányult, a Veresegyházi Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a gazdálkodási körébe tartozó intézmények közbeszerzéseit vizsgálta.

A Belső ellenőrzés megállapította, hogy kialakításra került a közbeszerzési eljárások kontroll környezete, de a belső szabályozás pontosítására van szükség, illetve hiányzik a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó intézmények közbeszerzési eljárásainak szabályozása.

A vizsgált időszakban nem teljes körűen kerültek betartásra a közbeszerzési törvény értékhatárra, illetve egybeszámításra vonatkozó szabályai.

A Belső ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy a közbeszerzések területe magas kockázati besorolású, ezért folyamatosan el kell végezni ezen területen a kockázatok feltárását, a hiányosságok felszámolását.

Javítani szükséges a Pénzügyi osztály, a Műszaki osztály és a Közbeszerzési referens közötti információ áramlást, illetve a dokumentumok átadásának menetét.

A pénzügyi érvényesítéshez valamennyi releváns dokumentummal és információval rendelkezni kell. Szükséges, hogy minden eljárás összes dokumentuma iktatva, ellenőrizhető módon álljon rendelkezésre, és javasolt megoldani az EKR rendszerben fellelhető dokumentumok saját informatikai rendszeren történő tárolását/irattározását is.

Javítani lehet a kontroll tevékenységet, ha elkészülne a közbeszerzések folyamatábrája és ellenőrzési nyomvonal.

A szerződésekben foglaltak teljesülését mindhárom osztálynak/Közbeszerzési referensnek figyelemmel kell kísérni, akkor záródik le egy eljárás, ha a garanciális idő is lejárt, a biztosítékok sorsáról döntöttek (pl. a bankgaranciákat vissza kell küldeni, ha pénzügyi visszatartás volt, azt rendezni kell stb.).

A jogszerűség javítása érdekében 11 db javaslatot fogalmazott meg a Belső ellenőrzés:

1. A jelenleg hatályos közbeszerzési szabályzatot több ponton pontosítani kell, illetve ki kell egészíteni az alábbiak szerint:

- szabályozni szükséges a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó intézmények közbeszerzési eljárásait,
 - pontosítani kell a felelősségi kérdéseket, konkrétan rögzíteni kell ki dönt az eljárásra meghívottak köréről, milyen elvek mentén történik a kiválasztásuk és ki dönt az alkalmassági feltételekről, valamint az értékelési szempontokról,
 - pontosítani kell a dokumentálás és iktatás rendjét,
 - átgondolást igényel a közbeszerzési eljárások belső ellenőrzési rendjének szabályozása,
 - tárgyalásos eljárás esetén célszerű bevonni a tárgyalás folyamatába a döntéshozó képviselő-testület egy tagját, pl. az ágazatilag illetékes bizottsági elnököt,
 - a közbeszerzési eljárásban résztvevő személyek esetében szabályozni kell az etikai összeférhetlenségi szabályokat.
2. Az éves költségvetési rendelet alapján a Közbeszerzési referensnek -, a Műszaki Osztály vezetőjének -, a Pénzügyi osztály vezetőjének és az Intézmények vezetőinek közösen kell döntenie arról, hogy melyik beszerzések tartozhatnak a közbeszerzési törvény hatálya alá. Szükség esetén külső szakértő állásfoglalását is be lehet szerezni.
 3. A Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzéseket a Műszaki osztálynak és a Pénzügyi osztálynak is kiemelt figyelemmel kell kísérni, hogy a speciális szabályok is betartásra kerüljenek. A beszerzés teljes lezárásáig szükséges a szoros kommunikáció a közreműködők között.
 4. A közbeszerzési törvényben meghatározott értékhatárokat minden esetben be kell tartani, figyelemmel kell lenni az egybeszámítási szabályokra is, illetve arra, hogy év közben növekedhetnek az eredeti költségvetésben szereplő összegek, ezért a közbeszerzési terv felülvizsgálatát célszerű minden költségvetési rendeletmódosítás után elvégezni.
 5. A 2025. évi költségvetési rendeletben szereplő Patak utcai útépités esetén meg kell vizsgálni, hogy a Kbt. alapján fenn áll-e az egybeszámítási kötelezettség.
 6. A Pénzügyi osztály a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó szerződések esetében ellenőrizze, hogy pontosan rögzítették-e az áfafizetéssel kapcsolatos szabályokat, illetve azt, hogy a munka engedélyköteles-e, ez alapján a fordított áfafizetés hatálya alá esik-e. Az alvállalkozókra vonatkozóan is egyértelmű szabályokat kell, hogy tartalmazzon a szerződés annak érdekében, hogy a számlák érvényesítését jogszerűen el tudják végezni.
 7. Az eljárások során javasolt a garancia időre történő biztosítékok előírása, mert gyakori, hogy a garancia idő alatt átalakulnak, megszűnnek a cégek.
 8. A Pénzügyi osztályon rendelkezésre kell állni / hozzáférést kell biztosítani valamennyi dokumentumhoz ahhoz, hogy az érvényesítést el tudják látni (szerződés, szerződésmódosítás, teljesítésigazolás, számla, amin feltüntetésre került az alvállalkozói teljesítés, nyilatkozat, hogy az alvállalkozót kifizették, teljesítési és jótállási garanciák, műszaki dokumentáció az aktiváláshoz).
 9. A Bíráló Bizottság összeállításánál figyelmet kell fordítani arra, hogy a jogi szakértelmet csak jogi végzettségű személlyel lehet biztosítani.
 10. A szerződések jogi szignalizációja minden szerződés esetén javasolt.
 11. A közbeszerzési eljárás valamennyi dokumentumát iktatni kell, az eredeti dokumentumok aláírt példányát kell az irattárban elhelyezni (megbízólevelek, jelenléti ívek, bíráló bizottsági jegyzőkönyvek).

2025-ös év utolsó vizsgálata a Nemzetiségi Önkormányzatok vizsgálata volt. Azért került bele a tervbe, mert az előző ciklusban nem működtek nemzetiségi önkormányzatok, és fontos, hogy valamennyi jogszabályt betartva kezdődjön meg a működésük, mert a problémák évek múlva már nehezen orvosolhatók.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak voltak: A Veresegyházi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi LXXIX. tv-ben előírtaknak megfelelően biztosította a Nemzetiségi Önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. Az eltelt idő rövidege miatt még nem került sor arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok szabályzatai elkészüljenek, illetve a Polgármesteri Hivatal szabályzatait kiterjessék a Nemzetiségi Önkormányzatra. Az ügyintézés elhúzódása miatt a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elveszítette a 2024. évre járó időarányos állami támogatást, illetve nem nyújtottak be pályázatokat, valamint nem szerveztek programokat, a pénzügyi keret döntő részét tiszteletdíjra fordítják, javasolja a Belső ellenőrzés, hogy pályázati forrásokkal is kiegészítve szervezzenek nemzetiségi programokat, segítsék az arra rászoruló roma lakosságot.

A vizsgálat tapasztalatai alapján a Belső ellenőrzés 6 javaslatot fogalmazott meg:

1. A vagyonyilatkozatok nyilvánosságát biztosítani kell, valamint a honlapon elérhetővé kell tenni az infó törvényben előírt kötelező adatokat, dokumentumokat.
2. A pénzügyi kötelezettségekkel járó előterjesztéseket egyeztessék a Pénzügyi osztállyal, mert meg kell vizsgálni a kifizetések adó- és járulékterhét.
3. A Belső ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke vegye fel a kapcsolatot az Önkormányzat pályázati figyelőjével, aki segítséget tud nyújtani, hogy milyen pályázatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok részére.
4. A Nemzetiségi Önkormányzatok szabályzatait el kell készíteni, illetve a Polgármesteri Hivatal szabályzatait ki kell terjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatokra.
5. A Gazdasági Szervezet ügyrendjét – Pénzügyi osztály – ki kell egészíteni a Nemzetiségi Önkormányzatok tervezéssel, gazdálkodással és adatszolgáltatásokkal kapcsolatos feladataival.
6. A kötelezettségvállalás és utalványozással kapcsolatos átruházásokat pontosítani kell. A teljesítésigazolással kapcsolatos jogosultságokat újra át kell tekinteni.

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, dokumentumok vagy információk hiánya egyetlen vizsgálatnál sem merült fel.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Polgármesteri Hivatal dolgozói és az Intézmények vezetői több alkalommal fordultak a Belső ellenőrhöz szakmai kérdésekben, a választ minden alkalommal megadtam vagy

szóban, vagy írásban. Ezek a kérdések jogszabály értelmezési, áfaelszámolási, szabályzatok felülvizsgálatára irányultak. Jegyző asszony munkáját segítettem azzal, hogy év közben több alkalommal áttekintettem a 2025. évi költségvetés végrehatását és felhívtam a figyelmet a szükséges módosításokra, valamint a gazdasági társaságok működésével kapcsolatban többször írásban adtam tanácsot. Szintén Jegyző asszony részére valamennyi ellenőrzés lezárását követően tanácsot adtam/segítettem az Intézkedési tervek elkészítésében.

4. A belső kontrolrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

4.1. Kontrollkörnyezet:

A tárgyévben vizsgált szervezeti egységek döntően rendelkeztek a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, több szabályzat aktualizálása megtörtént. De mindezek mellett a Belső ellenőrzés több észrevételt tett, amely arra irányult, hogy nem teljes körűen sikerült a kontrollkörnyezetet kialakítani, illetve ez a terület akkor hatékony, ha folyamatosan történik meg a belső szabályozás aktualizálása. Az év során több önkormányzati rendelet is módosult – javítva a korábbi hibákat, problémákat –, de a munka nem fejeződött be. Pl. a Vagyonrendelet, a Helyiségek és lakások hasznosításával kapcsolatos rendeletek, a Közműfejlesztési hozzájárulás fizetési kötelezettségről szóló rendelet felülvizsgálata még aktuális feladat.

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 jelentős 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. A közbeszerzések vizsgálatánál tapasztalta a Belső ellenőrzés, hogy nem megfelelően működött a kommunikáció és információ áramlás a Polgármesteri Hivatal egyes osztályai között, és ebből eredően is következtek el hibákat.

4.4. Kontrolltevékenység:

A 2025. 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 kontrolrendszer keretében a Jegyző és az Aljegyző asszony folyamatosan figyelemmel követte a hiányosságok és hibák felszámolását, de objektív és szubjektív problémák miatt minden feltárt probléma nem oldódott meg. A Belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított arra, hogy a már ismert hiányosságok ne ismétlődjenek meg.

5. Intézkedési tervek megvalósulása

A 2025. 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. Jegyző és Aljegyző asszony minden ellenőrzés lezárását követően egyeztető megbeszélést tartott, mely azt a célt szolgálta, hogy a feltárt hibák/hiányosságok minél előbb javításra kerüljenek.

A 2025. évi Belső ellenőrzési javaslatok/intézkedések végrehajtása részben már megtörtént, illetve folyamatban van. A jelentéshez csatolásra kerülnek ezek a mellékletek, amik a 2025. 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, 5-ös skálán 4-es és 5-ös pontokat adtak a feltett releváns kérdésekre, illetve mint korábbiakban szó volt róla a 62 javaslatból 60 javaslattal egyetértettek.

Mellékletek

1. számú melléklet „2025. évi ellenőrzések nyilvántartása”
2. a-f-ig számú mellékletek „ Beszámoló intézkedési tervi feladatok végrehajtásáról”

Veresegyház, 2026. január 27.

Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr