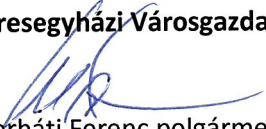




Előterjesztés

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 2026. október 21-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Veresegyházi Városgazda Kft. 2026. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: 
Cserhádi Ferenc polgármester

Közreműködött: Kosáriné Dr. Tóth Etelka LL.M. jogi előadó

Szakmai egyeztetés: 
Székelyné Szabó Andrea jegyző

Az előterjesztés a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXI. törvényben és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendeletben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság

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

Tisztelt Képviselő-testület!

A Veresegyházi Városgazda Kft. megalakulását követően a 2026-os évben vált a Társaság kötelezettségévé az, hogy belső kontrollrendszert alakítson ki és működtessen.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXVI. törvény 7/J. §- (1) bekezdése előírja, hogy:

„(1) Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság – a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság, valamint az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság kivételével –, amely esetében a tárgyévét megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy – amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít – a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:–

a) a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,

b) az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,

c) az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,

az e §-ban meghatározottak szerint belső kontrollrendszert működtet.”

Tekintettel arra, hogy a Társaságnak teljes lezárt üzleti éve 2024-ben és 2025-ben volt, valamint arra, hogy a Társaság ezen üzleti években a fenti rendelkezésben foglalt mindhárom határértéket elérte, a belső kontrollrendszer működtetése kötelező.

Ennek sikeres megvalósítása érdekében a Veresegyházi Városgazda Kft. 2026. december 31-ig tartó határozott idejű szerződést kötött az AGT Audit Kft-vel, amely megkezdte a Társaság belső kontrollrendszerének kialakítását és az ügyvezetéssel közreműködve, a Társaság Felügyelőbizottságának jóváhagyásával megalkotta a 2026-os évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A Felügyelőbizottság határozata a jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 19. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság részére történő benyújtást megelőzően legkésőbb a tárgyévét megelőző év október 31. napjáig megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére véleménye kikérése érdekében.

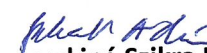
Mellékletek: belső ellenőrzési terv 2026
FB határozata

Veresegyház, 2026. október 9.


Cserháti Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.


Jeszenszkiné Szikra Brigitta
pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:


Székelyné Szabó Andrea
jegyző

Határozati javaslat:

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a Veresegyházi Városgazda Kft. 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2026. 10. 21.

Felelős: kft. ügyvezetője, belső ellenőrzési vezetője

Veresegyházi Városgazda Kft.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2026.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 19. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése.

A Veresegyházi Városgazda Kft-nél a 2026. évre kiemelt kockázatot jelentenek a belső kontroll rendszer megfelelése és a számviteli gyakorlatok helyes alkalmazása.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés elkészítésére a Társaság vezetőivel és az érintett területeken dolgozókkal készített interjúk és egyeztetések alapján került sor.

A 2026. évi ellenőrzési terv összeállításának a szempontjai az alábbiak voltak:

- a kontroll tevékenység megfelelése,
- további szempont volt, hogy a Társaság 2026. évben vált a belső kontrollrendszer működtetésére kötelezetté.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 339/2019. (XII. 23.) Kormányrendelet 13. § (6) bekezdés azon rendelkezését, mely szerint ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések lehetőségének figyelembevételével szükséges összeállítani.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott Súly	Ponthatár
1.	pénzügyi/vagyoni jelentőség	3	6	18
2.	jogszabályi megfelelés	2	5	10
3.	belső kontrollok megbízhatósága	3	5	15
4.	visszaélési/korrupciós kitettség	1	4	4
5.	Folyamat szabályozottsága és dokumentáltsága	2	4	8
6.	Működési/szolgáltatásfolytonossági jelentőség	1	2	2
7.	szervezeti/személyi változás	2	2	4
8.	folyamat összetettsége	1	2	2
9.	informatikai/üzemeltetési függőség	1	2	2
10.	vezetői és tulajdonosi prioritás	2	3	6

A kockázati tényezők értékelése háromfokozatú skálán történik, ahol 1 = alacsony, 2 = közepes, 3 = magas kockázati értéket jelent. A súlyozott kockázati pontérték a kockázati érték és az alkalmazott súly szorzata. Az ellenőrzési területek kiválasztása és prioritási sorrendjének meghatározása a kockázati pontértékek, valamint a belső ellenőr szakmai megítélése alapján történik.

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzés az alábbi témákat javasolja a 2026. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani.

II. 2026. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap/év)
1.	A Társaság belső szabályzatainak megléte és megfelelése	Annak megállapítása, hogy a Társaság rendelkezik-e a működéséhez szükséges belső szabályzatokkal, azok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a Társaság működési sajátosságainak, továbbá naprakészek és megfelelően jóváhagyottak-e. 2026. év	Nem megfelelő szabályozás	Szabályszerűségi	Veregyházi Városgazda Kft.	2026. október	10
2.	A számviteli nyilvántartások és a cash flow adatszolgáltatás kapcsolatának vizsgálata	Annak bemutatása, hogy a Társaság számviteli nyilvántartásaiból a cash flow adatok milyen módon, milyen eltérésekkel állíthatók elő, továbbá annak vizsgálata, hogy az adatszolgáltatás egyszerűsíthető-e. 2026. év	Többltet adminisztráció és adatszolgáltatási hibák kockázata.	Pénzügyi	Veregyházi Városgazda Kft.	2026. október	10
3.	Soron kívüli ellenőrzés						5
4. Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)							2
Összesen:							27

III. Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató az AGT AUDIT Kft. látja el szerződés alapján 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma/év
1.	Bruttó munkaidő	27	1	27
2.	Kieső munkaidő			
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			27
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			20
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			5
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			2
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			27
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
14.	Tartalékidő			
15.	Külső szakértők igénybevétele			
16.	Külső szolgáltató igénybevétele			

Az ellenőrzést lefolytató személy

Gödény Attila belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116724

A belső ellenőrzési vezető kötelező képzéseit saját hatáskörben végzi el.

Készítette	Jóváhagyta:
Dátum: 2026. szeptember 3.	Dátum:
Név: Gödény Attila	Név:
Aláírás:  AGT Audit Kft.	Aláírás:

**A Veresegyházi Városgazda Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 2112 Veresegyház, Sport utca 4.,
cégjegyzékszám: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága Cg.13-09-230281, a továbbiakban:
Társaság) Felügyelőbizottságának 19/2026. (09.16.) számú határozata**

A Felügyelőbizottság 3 jelenlévő felügyelőbizottsági tag mellett 3 igen szavazattal, nem szavazat és tartózkodás nélkül egyhangúlag elfogadja az Alapító okirat 12.3. q) és 16.3. e) pontjaiban foglaltak szerint és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 19. §-a alapján a Társaság 2026. évi belső ellenőrzési tervét. A belső ellenőrzési tervet a jelen határozat mellé csatolni szükséges.

Kelt Veresegyházon, 2026. év szeptember hónap 16. napján.


Kukucska Zoltán Mátyás
a Veresegyházi Városgazda
Korlátolt Felelősségű Társaság
Felügyelőbizottságának elnöke