Veresegyház Város Önkormányzata
2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28-588-646

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. november 18-i rendes/rendkívüli ülésére**

Tárgy: **Veresegyházi Városgazda Kft. 2027. évi belső ellenőrzési terve**

Előterjesztő: Cserháti 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 belső kontrollrendszer működtetése és jogszabályoknak megfelelő fenntartása a Társaság számára a 2027-es évben is kötelező.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXI. 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 tárgyévet 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."

A Veresegyházi Városgazda Kft. belső ellenőrzését jelenleg az AGT Audit Kft. végzi, amely megalkotta a 2027-es évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

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 tárgyévet 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.
A hivatkozott 19. § utolsó mondata úgy rendelkezik, hogy „A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet."

A Városgazda Kft. eleget tett jogszabályi kötelezettségének, a belső ellenőrzési tervet megküldte a Képviselő-testület részére, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem, hogy a Tisztelt Képviselő-testület, hogy fogadja el a Veresegyházi Városgazda Kft. 2027. évi belső ellenőrzési tervét.

Mellékletek: Belső ellenőrzési terv 2027.

Veresegyház, 2026. november 3.

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. 2027. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2026. 11. 18.
Felelős: kft. ügyvezetője, belső ellenőrzési vezetője

Veresegyházi Városgazda Kft.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2027.

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 2027. évre kiemelt kockázatot jelentenek a munkaügyi folyamatok szabályszerűsége, a humánerőforrás hatékony felhasználása és a munkaszervezés megfelelősége, valamint a szerződések megfelelő nyilvántartása és kezelése.

A 2027. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés elkészítésére a Társaság vezetőivel és az érintett területeken dolgozókkal folytatott interjúk és egyeztetések alapján került sor.

A 2027. évi ellenőrzési terv összeállításának fő szempontjai az alábbiak voltak:

- a munkaügyi folyamatok és kapcsolódó kontrollok megfelelősége;
- a létszámgazdálkodás és a munkaszervezés hatékonysága;
- a rendelkezésre álló munkaerő megfelelő kihasználása;
- a szerződéskezelés és -nyilvántartás szabályszerűsége.

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	Alkalmazott Súly	Súlyozott érték
1.	pénzügyi/vagyoni jelentőség	2	6	12
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	2	2	4
7.	szervezeti/személyi változás	2	2	4
8.	folyamat összetettsége	3	2	6
9.	informatikai/üzemeltetési függőség	1	2	2
10.	vezetői és tulajdonosi prioritás	3	3	9

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 2027. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani.

II. 2027. 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 köztisztasági és városüzemeltetési feladatok ellátásának és a humánerőforrás-gazdálkodásának a vizsgálata**	**Annak értékelése, hogy a köztisztasági és városüzemeltetési szervezeti egységek feladatellátása, létszáma és munkaszervezése megfelelően és hatékonyan biztosítja-e az alapfeladatok, valamint a hétvégi rendezvényekhez kapcsolódó feladatok ellátását; továbbá javaslatok megfogalmazása a hatékonyabb feladat- és létszámelosztásra.** **2026. év**	**A rendelkezésre álló munkaerő és erőforrások nem hatékony kihasználása.**	**Teljesítmény**	**Veresegyházi Városgazda Kft.**	**2027. február**	**14**
2.	**A Társaság szerződés-kezeléssel szemben támasztott követelményeknek való megfelelősség ellenőrzése**	**Annak megállapítása, hogy a Társaság szerződésállománya teljes körűen rendelkezésre áll-e, a szerződések aktuálisak és megfelelően nyilvántartottak-e, valamint a szerződéskötés és -kezelés gyakorlata megfelel-e a belső szabályozásnak és a vonatkozó előírásoknak.** **2026. év**	**A szerződések nyilvántartása és kezelése nem megfelelő.**	**Szabályszerűségi**	**Veresegyházi Városgazda Kft.**	**2027. február**	**10**

3.	**A Társaság munkaügyi folyamatainak ellenőrzése**	**Annak megállapítása, hogy a Társaság munkaügyi folyamatai és dokumentumai szabályszerűen és megfelelően működnek-e, továbbá a külső szolgáltató a szerződésben meghatározott feladatait megfelelően és szakszerűen látja-e el. 2027. 1. félév**	**A munkaügyi folyamatok nem felelnek meg a jogszabályi és belső szabályozási követelményeknek**	**Szabályszerűségi és megfelelősségi**	**Veresegyházi Városgazda Kft.**	**2027. július**	**12**
4.	**A gyermek- és közétkeztetési terület tálalókonyhái létszámgazdálkodásának és munkaszervezésének ellenőrzése**	**Annak értékelése, hogy a tálalókonyhák jelenlegi munkavállalói létszáma indokolt-e a feladatok mennyiségéhez és jellegéhez képest, valamint a munkaszervezés megfelelően biztosítja-e a rendelkezésre álló munkaerő hatékony kihasználását; továbbá javaslatok megfogalmazása a létszám és a munkaszervezés optimalizálására. 2027. 1. félév**	**A rendelkezésre álló munkaerő nem hatékony kihasználása**	**Teljesítmény**	**Veresegyházi Városgazda Kft.**	**2027. július**	**16**
5.	**Soron kívüli ellenőrzés**						**8**
6. Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)							**4**
Összesen:							**64**

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**	**64**	**1**	**64**
2.	**Kieső munkaidő**			
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**			**64**
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			**52**
8.	Soron kívüli ellenőrzés			**8**
9.	Tanácsadói tevékenység			
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			**4**
12.	**Összes tevékenység kapacitásigénye:**			**64**
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. október 7.	Dátum:
Név: Gödény Attila	Név:
Aláírás:  AGT Audit Kft.	Aláírás: …….