



## Veresegyház Város Jegyzője

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

---

### ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2019...11. 07.....-i rendes/rendkívüli<sup>1</sup> ülésére

**Tárgy:** 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítása

**Készítette:**  Farkasné Vas Hajnalka belső ellenőrzési vezető

**Látta és  
egyeztetve:**  Garai Tamás jegyző

**Ellenjegyezte:** Garai Tamás jegyző

**Tárgyalta:** Pénzügyi Bizottság  
Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható

A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges

---

## Előterjesztés

**Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítása**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője a 370/2011 (XII.31) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 29.§-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével 2019. november 30-ig elkészítette a 2019. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő testülete 2018. december 11-én a 308/2018 számú határozatával fogadott el.

A belső ellenőrzési terv módosítását a 2020. január 1-jén hatályba lépő 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről 7/J. §-ának rendelkezése teszi indokoltá, amelyben a belső kontrollrendszer kialakításának kötelezettségét határérték eléréséhez köti. Mivel a Városfejlesztő Kft éves beszámolója és létszámadata alapján a jogszabályban meghatározott határértékek közül legalább két mutatószám esetében az értéket nem haladja meg, így a társaságra vonatkozóan a belső kontrollrendszer kialakításának kötelezettsége nem áll fenn. A tervben a Városfejlesztő Kft belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálatára tervezett ellenőri napok száma került átcsoportosításra.

Veresegyház Város Önkormányzatánál és a felügyelt költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési tevékenység 2019. augusztus 1-től külső szolgáltatóval kerül ellátásra. A módosítás erre az időszakra vonatkozóan tartalmazza a tervezett ellenőrzések felsorolását, valamint az ellenőrzésekre fordítható ellenőri kapacitást.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítását.

Veresegyház, 2019. november 5.

Tisztelettel:



**Garai Tamás**  
jegyző

### **Határozati javaslat:**

Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítását megtárgyalta és elfogadja.

Határidő: **azonnal**

Felelős: **jegyző**



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

Iktatószám: K/29315/2019

# 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV (MÓDOSÍTÁS)

Készítette: Farkasné Vas Hajnalka  
belső ellenőrzési vezető



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

### 2019. évi ellenőrzési terv módosítása

A 2018. december 11-én Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési tervben került tervezésre a belső kontrolrendszer vizsgálata. Az ellenőrzött szervek között az Önkormányzat 100% tulajdonú gazdasági társasága, a Városfejlesztő Kft is szerepelt, azonban a 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló jogszabály 2020. január 1-jei módosításának következtében a társaság nem köteles belső kontrolrendszer kialakítására, működtetésére. A 7/J.§ alapján az a gazdasági társaság köteles belső kontrollrendszert működtetni, amelynek a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő mutatóértékek közül legalább kettő az éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértékeket:

- mérlegfőösszeg 600 millió forintot,
- éves nettó árbevétel az 1.200 millió forintot,
- átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt.

Mivel a Társaságnál a fenti mutatóértékeket a beszámoló ide vonatkozó adatai nem haladják meg, az ellenőrzés okafogyottá vált, így az az ellenőrzött szervek közül a Társaság elhagyásra kerül.

Továbbá a belső ellenőrzés feladatellátása 2019. augusztus 1-től külső szolgáltató megbízásával került ellátásra, így a terv a 2019. augusztus 1-december 31-ig ellátandó tervezett feladatok felsorolását és azok elvégzéséhez szükséges tervezett ellenőrzési napok számának kapacitását tartalmazza.

#### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

Nem változott.



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

---

### **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

A 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához 2019. augusztus 1-től **külső szolgáltató került megbízásra**. A rendelkezésre álló személyi kapacitásból fedezni kell a tervezett-, valamint a soron kívüli ellenőrzések munkaidő-szükségletét, a tanácsadói tevékenységet, a képzések időigényét, és az egyéb tevékenységeket (pl. nyilvántartások, beszámoló, tervezés, stb.). A 2019. évi ellenőrzési terv 1 fő ellenőr alkalmazásával került tervezésre, amelynek teljesítéséhez szükséges ellenőri kapacitás megállapítását a 4. számú melléklet tartalmazza.

### **Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása**

Nem változott.



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

### 2019. évre tervezett feladatok felsorolása (2019.08.01-12.31)

Veresegyház Város Önkormányzata/Polgármesteri Hivatal						
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kötelezettség-vállalás folyamatának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e a külső-belső szabályozóknak? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. II. és 2018. III. negyedév	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Dokumentálás nem megfelelőssége. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai	pénzügyi, rendszer	2019. III. negyedév	10
2.	Társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a pénzügyi hozzájárulások a társulási megállapodásban foglaltaknak megfelelően teljesülnek-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	Pénzügyi hozzájárulások nem megfelelő időben történő rendelkezésre állása forráshiányhoz vezethet	pénzügyi, teljesítmény	2019. IV. negyedév	8



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	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 (ellenőrinap)
3.	Belső kontrollrendszer vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre a belső kontroll rendszer?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p>	<p>Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága</p> <p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése</p> <p>Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.</p>	Szabályszerűségi, rendszer	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények	2019. IV. negyedév	30
4.	Pénzügyi elszámolás	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a pénzfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e?</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálat. (számviteli dokumentumok, főkönyvi nyilvántartások)</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p>	<p>Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága.</p> <p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése.</p> <p>Elszámolási dokumentumok esetleges hiányossága</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2019. IV. negyedév	5



## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

Sorszám	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)
5.	A 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú, dokumentum alapú vizsgálat</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> Az intézkedési tervekben megjelölt végrehajtási időpontok.</p>	<p>Jogszabályi előírások nem érvényesülése.</p> <p>Dokumentálás nem megfelelővége.</p> <p>Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.</p>	utóellenőrzés	Helyi önkormányzat Hivatal Intézmények Gazdasági Társaság Társulások	2019. IV. negyedév	8
6.	Egyéb feladatok ellátása (Kockázatelemzés a 2020. évi belső ellenőrzési tervhez, Stratégiai terv felülvizsgálata, 2020. évi ellenőrzési terv elkészítése)	Bkr. 29.§, 30.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények	2019. IV. negyedév	20







## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

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

- a) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok a mellékelt 3. számú kapacitás táblázatban (tevékenységek) kerülnek bemutatásra. A soron kívüli időkeret lehetőségét ad arra, hogy az év közben jelentkező új ellenőrzési feladatok esetén, vagy fenti konkrét feladatok időkeretein túl kell a vizsgálatokat lefolytatni.

Veresegyház, 2019. november 4.

Készítette	Jóváhagyta
Farkasné Vas Hajnalka 	Garai Tamás 
belső ellenőrzési vezető	jegyző

## Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: K/29315/2019


4. sz. 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	109	1	109
2.	Kieső munkaidő		1	
3.	Fizetett ünnepek		1	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)		1	
5.	Átlagos betegszabadság		1	
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás, ):</b>	<b>109</b>		<b>109</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			61
8.	Soron kívüli ellenőrzés			10
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			8
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			20
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>			<b>109</b>
13.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
14.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			<b>0</b>

Veresegyház, 2019. november 4.

Jóváhagyta:

  
 Garai Tamás  
 jegyző

Készítette:



 Farkasné Vas Hajnalka  
 belső ellenőrzési vezető