

Szám: ÖNK/1-13/2024.

ELŐTERJESZTÉS
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. december 12-i
Közyűlésére

Tárgy: Döntés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Előterjesztők: Porga Gyula polgármester
dr. Dancs Judit jegyző

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Varsányi Attila irodavezető

Az előterjesztést megtárgyalta: Veszprém MJV Önkormányzata Közyűlésének:
Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága
Ügyrendi és Igazgatási Bizottsága

A döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Lohonyai Bernadett
aljegyző, irodavezető

Tisztelt Közgyűlés!

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), a vonatkozó egyéb jogszabályok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési standardok figyelembevételével készítettük el.

Az Mötv. 119. § (3)-(5) bekezdése szerint:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint:

„(1).... Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”

A Bkr. 29-32. §-a rögzíti a belső ellenőrzés tervezésével kapcsolatos szabályokat.

„29. § (1) Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”

„29. § (4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.”

„31. § (1) A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.”

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe kell venni:

- az irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- az irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- az erőforrás kapacitás felmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

A tervezés során törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére. A soron kívüli ellenőrzések, munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatok elvégzésére a 2025. évi ellenőrzési tervben is terveztünk tartalékidőt – rendkívüli ellenőrzésekre –, valamint a tanácsadásra, és a kötelező és egyéb továbbképzésekre fordítható idő is tervezésre került.

Ellenőri kapacitás: 2025. évben 3 fő ellenőr végzi főállásban a tevékenységet:

- Varsányi Attila irodavezető
- Mészárosné Haász Ildikó belső ellenőr
- Szabó Ildikó belső ellenőr

A Belső Ellenőrzési Iroda a 2025. év tervezése során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek (önkormányzati intézmények, Polgármesteri Hivatal) belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzés a humán erőforrás kapacitását az Önkormányzatnál 50-50 %-os arányban javasolja megosztani az irányító szervi ellenőrzések és a költségvetési szervi belső ellenőrzések között.

Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket költségvetési szervi belső ellenőrként végez el az iroda, bevonja a költségvetési szervet; az ennek eredményeként elkészített éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységei a kockázatelemzéseiket 2024. október hónapban elkészítették és megküldték a Belső Ellenőrzési Iroda részére, ezek figyelembevételével a belső ellenőrzés összeállította:

- az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervét, valamint
- az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2025. évi ellenőrzési tervét, továbbá
- a Polgármesteri Hivatal 2025. évi ellenőrzési tervét.

A hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint a belső ellenőrzés:

- Magas kockázatba sorolt folyamatokat: évente
- Közepes kockázatba sorolt folyamatokat: háromévente
- Alacsony kockázatba sorolt folyamatokat: ötévente ellenőriz

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve:

I.A 2025. évre **irányító szervi** ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

1. Intézményi átfogó **rendszerellenőrzések** (2020-2024. évek gazdálkodása):

- Veszprémi Petőfi Színház;
- Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda;
- Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda;
- Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda

2. VKSZ Zrt. – Parkolási díjak beszedése, elszámolási tevékenység vizsgálata

II. 2025. évre a **költségvetési szerveknél** belső ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

A) Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala:

1. Pénzügyi Iroda: Veszprém Megyei Jogú Város 2024. évi beszámoló mérlegének alátámasztása, dokumentálása;
2. Városfejlesztési/Stratégiai/Pénzügyi Iroda: 2024. évi beruházások üzembehelyezésének bizonylatolása;
3. Polgármesteri Kabinetiroda/Városüzemeltetési Iroda: 2024-es képviselői keretek elszámolása;
4. Személyzeti Önálló Csoport: személyi juttatások tervezése 2024. évre

B) Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó intézményeknél:

Az Önkormányzat irányítása alá 16 db önállóan gazdálkodó költségvetési szerv tartozik. 2025. évben minden intézménynél 1-1 intézményi belső ellenőrzést tervezünk.

Az ellenőrzések témája az intézményvezetők által 2024. október hónapban felmért kockázatelemzés alapján került meghatározásra. Mindenhol az intézményvezetőkkel egyeztetett folyamatok kerültek az ellenőrzés fókuszába, melyek az alábbiak:

1. Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda: dologi kiadások ellenőrzése – 2024.
2. Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda: saját bevételek, gyermekétkeztetés bevételeinek vizsgálata – 2024.
3. Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda: bizonylatok kiállítása, feldolgozása szabályossági vizsgálat
4. Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda: belső kontroll rendszer, szabályozottság vizsgálata – 2024.

5. Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda: saját bevételek beszédésének vizsgálata – 2024.
6. Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda: Vásárolt élelmezés nyilvántartások vizsgálata – 2024.
7. Eötvös Károly Könyvtár: költségvetés tervezés – 2024.
8. Laczkó Dezső Múzeum: belső kontroll/monitoring vizsgálat – 2024.
9. Veszprémi Petőfi Színház: saját bevételek beszédésének vizsgálata – 2024.
10. Kabóca Bábszínház: tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése – 2024.
11. Agóra Veszprém Kulturális Központ: áfa elszámolások vizsgálata – 2024.
12. Művészetek Háza Veszprémi Művelődési Ház és Kiállítóhely: belső kontroll rendszer, szabályozottság vizsgálata – 2024.
13. Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény: 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztása, dokumentálása
14. Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye: dologi kiadások ellenőrzése – 2024.
15. Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény: gazdálkodó jogkörök szabályozottsága
16. Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet: saját bevételek beszédése, bizonylatok kiállítása, számlázás – 2024.

III. Külső szervezetek ellenőrzési feladatellátása

A Bkr. 1. § (2) bekezdés a) pontja szerint a rendelet hatálya kiterjed az Áht. 3. §-ában felsoroltakra, különös tekintettel az Áht. 3. § (3) bekezdés e) pontjára:

„(3) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik

a) a helyi önkormányzat,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat (a továbbiakban együtt: nemzetiségi önkormányzat),

c) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.) szerint létrehozott társulás, valamint a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló törvény alapján létrejött területfejlesztési önkormányzati társulás (a továbbiakban együtt: társulás),

d) a térségi fejlesztési tanács, és

e) az a)-d) pontban foglaltak által irányított költségvetési szerv.”

Az Áht. 3. § (3) bekezdés b) pontja szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik a helyi nemzetiségi önkormányzat. Veszprém városban működő öt helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatellátását is biztosítani szükséges, melyet külön megállapodások alapján lát el a Belső Ellenőrzési Iroda.

Eplény Községi Önkormányzatnál és a költségvetési szervénél (Eplényi Napköziotthonos Óvodánál) a belső ellenőrzési feladatellátás a közös hivatal keretén belül történik a Belső Ellenőrzési Iroda által.

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezeti feladatait Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el, így a belső ellenőrzési feladatait is.

A Társulás irányítása alatt működik az Egyesített Szociális Intézmény, ahol az irányító szervi belső ellenőrzéseket és a költségvetési szerv belső ellenőrzését is biztosítani szükséges.

Az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervében 78 ellenőrzési napot tervezünk külső szervezetek ellenőrzésére (ebből a munkatervben szereplő ellenőrzési feladatok tartalék ideje: 15 nap):

A) Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása és intézménye:

1. Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása: 2024. évi települési hozzájárulások elszámolásának vizsgálata (7 ellenőrzési nap)
2. Egyesített Szociális Intézmény: az intézmény 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)

Az ellenőrzési terveket a Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, az intézmény vonatkozásában az intézmény vezetője hagyja jóvá.

B) Eplény Községi Önkormányzat:

1. Eplény Községi Önkormányzat: 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztása, dokumentálása (7 ellenőrzési nap)
2. Eplény Napköziotthonos Óvoda: gazdálkodói jogkörök ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)

Az ellenőrzési terveket Eplény Községi Önkormányzatára vonatkozóan a képviselő-testület, a költségvetési intézményére vonatkozóan az intézmény vezetője hagyja jóvá.

C) Helyi nemzetiségi önkormányzatok:

1. Veszprémi Német Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
2. Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
3. Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
4. Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
5. Veszprémi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat: a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)

A nemzetiségi önkormányzatok működésének és gazdálkodásának vizsgálatára 5*7 napot, összesen 35 ellenőrzési napot tervezünk.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei saját önkormányzatukra vonatkozóan a 2025. évi ellenőrzési tervet 2024. novemberben jóváhagyták.

A 2025. évi belső ellenőrzési feladatokat a határozati javaslat 1. melléklete, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Veszprém, 2024. november 19.

Porga Gyula

dr. Dancs Judit

HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
.../2024. (.....) határozata
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési
tervének jóváhagyásáról**

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a *„Döntés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról”* című előterjesztést, és a következő döntést hozta:

1. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési feladatait a határozat 1. mellékletének, a belső ellenőrzési tervet a határozat 2. mellékletének megfelelően jóváhagyja.
2. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felkéri a jegyzőt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: 2. pont: 2025. december 31.

Felelős: dr. Dancs Judit jegyző

A végrehajtás előkészítéséért felelős köztisztviselő:
Varsányi Attila irodavezető

Veszprém, 2024. december 12.

Porga Gyula s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző