

172/2025

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

Előterjesztés

A képviselő-testület 2025. november 20-i testületi ülésére

Tárgy: Javaslát a 2026. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására


Készítette: Dézsi Noémi

Gazdálkodási Osztályvezető


Ellenőrizte: Pisiák Zsuzsanna

Igazgatási Osztályvezető


Látta: Tóthné Pervai Katalin

Jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi és Közigazgatási Bizottság

A napirendi pontot **nyílt** ülésen kell tárgyalni.
A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

Előterjesztés

A képviselő-testület 2025. november 20-i testületi ülésére

Tárgy: Javaslat a 2026. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására

Tisztelt Képviselő-testület!

Isaszeg Város Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) előírásai szerint látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait.

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

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 kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel 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 belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Ber. 15. pontja „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg a belső ellenőrzési vezető és költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A kockázatelemzés feladata a kockázatok azonosítása. Célja, hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat és szervezeteinek működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért van szükség néhány terület esetleg mélyebb vizsgálatára.

Az ellenőrzési tervvel szemben támasztott stratégiai célok:

- a pénzügyi, gazdálkodási folyamatok ellenőrzése során a rendszerszemlélet erősítése a közpénzek felhasználásának, jogszerűségének, célszerűségének és átláthatóságának kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési módszerek alkalmazásával,
- segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását, racionálisabb működést biztosítson,
- kiemelten kezelje a vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzését,
- a magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakrabban (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkábban (3-5 évente) kerüljenek ellenőrzésre,
- elemző, ok-okozati összefüggéseket feltáró munkájával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést,

- legyen segítőkész, segítse elő a kedvezőtlen jelenségek feltárását, azok jövőbeni megelőzését.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembevételével az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelmények, valamint a PM ajánlásaként kiadott módszertani útmutatók és a magyarországi államháztartás belső ellenőrzési standardok figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőr a 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet a kockázatelemzés eredményei alapján állította össze, figyelembe véve 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben foglaltakat és a Belső Ellenőrzési kézikönyv előírásait, a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi normáit, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertani útmutatóban foglaltakat.

A belső ellenőrzés éves munkatervét szerződés alapján létrejött külső vállalkozóval oldja meg. A jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a 2026. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet.

Az Önkormányzat részére megbízási szerződés keretében belső ellenőri feladatokat végző vállalkozás a Négy-S-Nagy Kft. a vonatkozó jogszabályok alapján (különös tekintettel az Áht., a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Ber. rendelkezéseire) a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet alapján meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatására jogosító engedéllyel, a megbízott ellenőr meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik.

A feladat ellátását személyesen Nagy Tibor (regisztrációs száma:5112131) látja el.

Mellékletek: 1. melléklet: 2026. évi ellenőrzési munkaterv
2. melléklet: 2026.évi kockázatelemzés

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

...../2025.(XI.20.) Kt. határozati javaslat

1.

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az Isaszeg Város Önkormányzata és intézményeinek, a határozat melléklete szerinti 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet.

2.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy a 2026. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés 2026. évi tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2026. évi beszámoló elfogadása.

Felelős: Dr. Budaházi Árpád polgármester

Isaszeg, 2025. november 07.

Dr. Budaházi Árpád
polgármester



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Stratégiai terv 2021. – 2025. június		Az önkormányzat, a hivatal első kontrollrendszere			
Ellenőrzési jelentések nyilvántartása 2015.- 2025. év		Az önkormányzat kockázatelemzése, felülvizsgálva 2022 október			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Isaszegi Humán Szolgáltató Központ feladatellátásának megvalósulása, a szolgálat egyes feladatainak értékelése	Cél: Működés értékelése, szabályossága Tárgy: feladat végrehajtásának szabályossága, rendszer értékelése Terjedelme: a költségvetési normatívák, igazolások dokumentumai, alapbizonylatok mintavételes eljárás Időszak: 2025 év és 2026 I. negyedév	- Lehetséges gazdálkodási kockázatok - Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi, pénzügyi	2026. augusztus, szeptember	40 ellenőri nap
Selejtezések, leltározások végrehajtásának rendje, szabályossága	Cél: Szabályosság értékelése, eljárási rend megfelelősége Tárgy: Jogszabályi megfelelés, megvalósulási kockázatok, rendszer értékelése Terjedelme: a leltározás, selejtezés dokumentumai, eljárások folyamata Időszak: 2025 év	- szabályszerűségi - megbízhatósági kockázatok	Szabályszerűségi,	2026. január, április	40 ellenőri munkanap

Belső ellenőrzési szabályzat

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
A 2025. évi mérlegbeszámoló vizsgálata hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése. pénzügyi ellenőrzés.	Cél: Működés értékelése, szabályossága Tárgy: Gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése Terjedelme: a költségvetési elszámolások dokumentumai, alpbizonylatok mintavételes eljárás Időszak: 2025 év	- szabályszerűségi kockázatok - megbízhatósági kockázatok	Szabályszerűségi, megbízhatósági, pénzügyi	2026. április, május	40 ellenőri munkanap
Élelmezési feladatok ellátása, gyermekétkeztetés, kedvezményes étkeztetés	Cél: elszámolások jogszabályok szerinti megfelelése, szabályossága, Tárgya: étkeztetések elszámolásának szabályszerűsége, kedvezményes étkeztetések megfelelése, Terjedelme: adatszolgáltatások, nyilvántartások elszámolások rendje. teljessége Időszak: 2025. év	- megbízhatósági kockázatok - kontrollfolyamatok,	Szabályszerűségi, pénzügyi	2026. október, november	40 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés 2025. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatók végre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján.

Dátum:2025. november....

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

szervezet vezetője

KOCKÁZATELEMZÉS A 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVHEZ

Sor- szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						Kockázati pontszám ok összesen	A folyamat kockázatos sága
		Belső Kontrollok értékelése 5-15	Szervezeti struktúra 4-12	Előző ellenőrzés óta eltelt idő 2-10	Vez. aggályai a rendsz. műk. Illetően 3-9	Pénzügyi szabályta lanságok valósz. 4-12	Munkatárs ak tap. és képz. 3-9		
1.	Isaszegi Humán Szolgáltató Központ	10	8	8	8	8	5	47	magas
2.	Selejtezések, leltározások végrehajtásának rendje, szabályossága	8	8	10	6	4	8	44	közepes
3.	A 2025. évi mérlegbeszámoló vizsgálata	8	10	10	6	6	5	45	magas
4.	Élelmezési feladatok ellátása, gyermekétkeztetés, kedvezményes étkeztetés	8	6	10	4	8	6	42	közepes

Értékelés: 38 pontig alacsony kockázat, 39-43 pontig közepes kockázat, 44-ponttól magas kockázat

Budapest, 2025. november .

Nagy Tibor
belső ellenőrzési vezető