

FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Iktatószám: 7089-2/2025	Tárgy: Javaslat Felsőzsolca Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
Előterjesztő: dr. Ispán Csilla jegyző	Véleményezésre megkapta: Pénzügyi Bizottság
Előterjesztést készítette: Balatoni-Szilvási Szandra	
Egyeztetve belső szervezeti egységekkel: Gazdálkodási Osztály (2025. 12.02.) Hatósági Osztály (2025. 12.02.) Szervezési Osztály (2025. 12.02.)	
Leskóné Spisák Erika osztályvezető dr. Kakas Zoltán osztályvezető Vanyó Zsanett osztályvezető	
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: dr. Ispán Csilla jegyző (2025. 12.02.)	
aláírás	
A döntéshez egyszerű ☒ minősített ☐ többség szükséges	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni ☒	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni ☐	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható ☐ Indoka:	
Melléklet a rendelettervezethez/ <u>határozati javaslat</u> hoz: 1	
Melléklet az előterjesztéshez: -	
Személyes érintettségét előre bejelentette: - önkormányzati képviselő	
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti ☒ rendkívüli ☐ ülésére készült.	

JAVASLAT
FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK
JÓVÁHAGYÁSÁRÓL

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

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.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal, Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában.

A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott, az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban szerepel.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése alapján 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.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Felsőzsolca, 2025. december 2.

dr. Ispán Csilla
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT
Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (....) határozata
Felsőzsolca Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat Felsőzsolca Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete akként dönt, hogy Felsőzsolca Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: dr. Ispán Csilla jegyző
Határidő: azonnal, folyamatos

Felsőzsolca Város Önkormányzata

Iktatószám: F25 / 7089 / 2025

Felsőzsolca Város Önkormányzata

2026. évi belső ellenőrzési terv

Készült: 2025. november 15.

Készítette:

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő 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.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményeinél és nemzetiségi önkormányzatainál:

1. Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ
2. Felsőzsolcai Városüzemeltető Központ
3. Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde
4. Felsőzsolcai Közösségi Ház és Városi Könyvtár
5. Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
6. Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Interjú a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés
- ✓ A magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvviteli kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések

és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 5 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv 4. számú mellékletét képezi.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
Nettó munkaidő	53	1	53
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	31	1	31
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10	1	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	53	1	53
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	31	1	31
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Leltározási és selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata	Célja: Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, a vagyonvédelem kellően biztosított-e. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik a helyi adóztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőszolcai Városüzemeltető Központ	I. negyedév	7 ellenőri nap
2.	Leltározási és selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata	Célja: Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, a vagyonvédelem kellően biztosított-e. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőszolcai Szociális és Szolgáltató Központ	II. negyedév	7 ellenőri nap
3.	Leltározási és selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata	Célja: Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, a vagyonvédelem kellően biztosított-e. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőszolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	III. negyedév	7 ellenőri nap
4.	Leltározási és selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata	Célja: Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, a vagyonvédelem kellően biztosított-e. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőszolcai Közösségi Ház és Városi Könyvtár	III. negyedév	7 ellenőri nap

5.	A 2026. évi országgyűlési képviselő-választás költségelszámolása	Célja: A választásra biztosított normatívák célinak megfelelő felhasználása Módszerei: A dokumentumok, nyilvántartások tételtes vizsgálata Időszak: 2026. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal	IV. negyedév	3 ellenőri nap
----	--	--	--	-----------------------------	------------------------------------	--------------	----------------

5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 18,8%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 9,4 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3,7 %-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 9,4%-a.

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek
- 4. Kockázatelemzés

Felsőzsolca, 2025. november 15.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súlya	Kockázat értéke
1	Beszervezők	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
2	Pénz- és értékezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3	Vagyongazdálkodás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4	Gépjármű üzemeltetés	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
5	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	10	10-30
Összesen:						39-117

Magas kockázat

Közepes kockázat

Alacsony kockázat

80-117

50-79

-49

	Szervezet neve	Beszervezők	Pénz- és értékeztetés rendje	Vagyongazdálkodás	Gépjármű üzemeltetés	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
	Súly	8	8	8	8	10		
1.	Felsőszolca Város Önkormányzata	1	1	1	1	2	52	7.
2.	Felsőszolcai Polgármesteri Hivatal	1	1	1	1	2	52	8
3.	Felsőszolcai Városüzemeltető Központ	2	1	2	2	2	76	1.
4.	Felsőszolcai Naptőzsióthorhos Óvoda és Bölcsőde	1	1	2	1	2	60	2.
5.	Felsőszolcai Községi Ház és Városi Könyvtár	1	1	2	1	2	60	3.
6.	Felsőszolcai Szociális Szolgáltató Központ	1	1	2	1	2	60	4.
7.	Felsőszolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	1	1	1	1	2	52	5.
8.	Felsőszolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	1	1	1	1	2	52	6.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Felsőszolca Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	Mény (12.31.)	terv (01.01.)	Mény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő állás hely (15) ⁴	rendelkezésre álló létszám (16) ⁴	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap			
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen												
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
1. Felsőszolcai Városüzemeltető Központ							0,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00
2. Bölcsőde									7,00		7,00	0,00
Felsőszolcai Szociális és Szolgáltató Központ									7,00		7,00	0,00
3. Felsőszolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár									7,00		7,00	0,00
4. Felsőszolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár									7,00		7,00	0,00

Ellendírók

2. számú melléklet

Fővárosi Város Önkormányzata										Szakfelügyeleti ellendírók										Pénzügyi ellendírók										Rendészeti ellendírók										Tegőzáró-ellendírók										Információs ellendírók										Üdülésközpontok										Ellendírók összesen										Ellendírók napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
										ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap					ter					nap				

3. számú melléklet

[illegible]