



# FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**Kivonat Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2025. december 11. napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből:**

## **Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének 190/2025. (XII. 11.) 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**

**K. m. f.**

**dr. Ispán Csilla s. k.**  
jegyző

**Szarka Tamás s. k.**  
polgármester

**Kosztelné Hirkó Zsuzsanna s. k.**  
jegyzőkönyv-hitelesítő

**Pásztor Erik s. k.**  
jegyzőkönyv-hitelesítő

A kivonat hiteles:

Felsőzsolca, 2025. december 11.



**Felsőzsolca Város Önkormányzata**

Iktatószám: 725 / 7089 / 2025

1. melléklet a Képvisel-testület 190/2025. (XII. 11.)  
határozatához

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

| Sorszám | Ellenőrzés tárgya                                                 | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                 | Azonosított kockázati tényezők                                                                 | Ellenőrzés típusa           | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység            | Ellenőrzés tervezett időmértéke | 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.<br>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése<br>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.<br>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése<br>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.<br>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése<br>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.<br>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése<br>Időszak: 2025. év | A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok | Szabályszerűségi ellenőrzés | Felsőszolcai Községi Ház és Városi Könyvtár     | III. negyedév                   | 7 ellenőri nap                                           |

|    |                                                               |                                                                                                                                                                   |                                                                                                |                             |                                  |              |                 |
|----|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------|
| 5. | A 2026. évi országyűlési képviselő-választás költségszámolása | Célja: A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása<br>Módszerei: A dokumentumok, nyilvántartások tételről vizsgálata<br>Időszak: 2026. év | A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok | Szabályszerűségi ellenőrzés | Felszólcai 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

Kockázatelemzés a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez  
Felsőszolca Város Önkormányzata

| Azonosított kockázatok, kockázati szempontok |                                    | Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték |             |           | Bekövetkezés hatása, súlya | Kockázat értéke |
|----------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|-----------|----------------------------|-----------------|
| 1                                            | Beszervezés                        | 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 80-117  
Közepes kockázat 50-79  
Alacsony kockázat -49

| Szervezet neve                                                          | Beszervezés | Pénz- és értékezelés 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 Naptározintézmény Óvoda és Bölcsőde                     | 1           | 1                           | 2                 | 1                    | 2                                  | 60                     | 2.      |
| 5. Felsőszolcai Közöségi 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 Intézmény fenntartó Társulás | 1           | 1                           | 1                 | 1                    | 2                                  | 52                     | 6.      |

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

| Felsőszolca Város Önkormányzata                                 | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup> |               |                                              |               | Saját erőforrás összesen |      | Külső szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső erőforrás összesen |      | Bruttó Erőforrás összesen |      |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|---------------|--------------------------|------|--------------------------------|------|--------------------------|------|---------------------------|------|
|                                                                 | terv (01.01.)                                          | tény (12.31.) | terv (01.01.)                                | tény (12.31.) | terv                     | tény | terv                           | tény | terv                     | tény | terv                      | tény |
|                                                                 | betöltendő álláshegy (fő) <sup>4</sup>                 |               | rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup> |               | ellenőri nap             | fő   | ellenőri nap                   |      | ellenőri nap             |      | ellenőri nap              |      |
| <b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II.)</b>            | 0,00                                                   | 0,00          | 0,00                                         | 0,00          | 0,00                     | 0,00 | 1,00                           | 0,00 | 53,00                    | 0,00 | 53,00                     | 0,00 |
| <b>I. Fejezet Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen</b>  |                                                        |               |                                              |               |                          |      | 1,00                           |      | 25,00                    |      | 25,00                     | 0,00 |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>                          | 0,00                                                   | 0,00          | 0,00                                         | 0,00          | 0,00                     | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 28,00                    | 0,00 | 28,00                     | 0,00 |
| <b>1. Felsőszolcai Városüzemeltető Központ</b>                  |                                                        |               |                                              |               |                          |      |                                |      | 7,00                     |      | 7,00                      | 0,00 |
| <b>2. Felsőszolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde</b>       |                                                        |               |                                              |               |                          |      |                                |      | 7,00                     |      | 7,00                      | 0,00 |
| <b>3. Felsőszolcai Szociális és Szolgáltató Központ</b>         |                                                        |               |                                              |               |                          |      |                                |      | 7,00                     |      | 7,00                      | 0,00 |
| <b>4. Felsőszolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár</b> |                                                        |               |                                              |               |                          |      |                                |      | 7,00                     |      | 7,00                      | 0,00 |
|                                                                 |                                                        |               |                                              |               |                          |      |                                |      | 7,00                     |      | 7,00                      | 0,00 |

[illegible]

### 3. számú melléklet

| Felsőszőlő Város Önkormányzata |  |       |        |                  |                  | Ellátórészek összesen <sup>1)</sup> |        |                                |                  | Tanácsadás |        |                  |                  | Képzás |        |                  |                  | Egyéb tevékenység <sup>2)</sup> |        |                  |                  | Saját kapacitás összesen <sup>3)</sup> |        |                  |                  | Külső kapacitás összesen <sup>4)</sup> |        |           |  | Kapacitás összesen |  |  |  |
|--------------------------------|--|-------|--------|------------------|------------------|-------------------------------------|--------|--------------------------------|------------------|------------|--------|------------------|------------------|--------|--------|------------------|------------------|---------------------------------|--------|------------------|------------------|----------------------------------------|--------|------------------|------------------|----------------------------------------|--------|-----------|--|--------------------|--|--|--|
|                                |  | terv. | menny. | külső ellátó nap | saját ellátó nap | terv.                               | menny. | külső ellátó nap <sup>a)</sup> | saját ellátó nap | terv.      | menny. | külső ellátó nap | saját ellátó nap | terv.  | menny. | külső ellátó nap | saját ellátó nap | terv.                           | menny. | külső ellátó nap | saját ellátó nap | terv.                                  | menny. | külső ellátó nap | saját ellátó nap | terv.                                  | menny. | külső ell |  |                    |  |  |  |