

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület ülésére

Tárgy: döntés az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 31.§-a szerint a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések típusát, tervezett ütemezését.

Az előterjesztést véleményezésre megküldtem a Pénzügyi Bizottság részére.

Kérem a Tisztelt Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat a Pénzügyi Bizottság részére:

Belváros- Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága elfogadásra javasolja a Képviselő-testületnek az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

(Döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:


Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

(Döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest, 2025. 11. 20.


dr. Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:


Szentgyörgyvölgyi Péter
polgármester

Melléklet:

- Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve



Bevezetés

Belváros-Lipótváros Önkormányzatának Képviselő-testülete - a 282/2024. (XII.12.) B-L.Ö.h-
val a 2025-2029. évekre elfogadott belső ellenőrzési stratégiai tervének hosszútávú
célkitűzéseivel összhangban - az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre
vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét, kontrollrendszerét a következőkben foglaltak, leírtak
szerint határozza meg.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése, határideje

370/2011. (XII. 31.) Korm.r.(Bkr.)

ELKÉSZÍTŐ	DOKUMENTUM	CÍMZETT	HATÁRIDŐ
A helyi önkormányzat belső ellenőrzési vezetője	Éves ellenőrzési terv (Bkr.31-32 §)	Jegyző	Tárgyév megelőző év november 30-ig

ELŐTERJESZTŐ	DOKUMENTUM	CÍMZETT	HATÁRIDŐ
Helyi önkormányzat jegyzője	Éves ellenőrzési terv (Bkr.31-32 §)	Képviselő-testület	Tárgyév megelőző év december 31-ig

Irányelvek, célok, útmutatás

A 2026. évi belső ellenőrzési terv feladatainak megfogalmazása, az ellenőrzések tárgya, a
korábbi években lefolytatott belső ellenőrzések megállapításaira való tekintettel felállított
prioritások alapján, a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásnak megfelelően történt.

A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által
közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, továbbá a belső
ellenőrzés nemzetközi (IIA = Institute of Internal Auditors) és hazai normái
figyelembevételével látja el, valamint a jegyző által jóváhagyott – többször módosított -, „Belső
ellenőrzési kézikönyv” (BEK) szerint végzi. A belső ellenőr írásbeli felkérésre tanácsadói
tevékenységet végezhet, de szakmai összeférhetlensége okán nem vehet részt az operatív
működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

A bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység tervezésekor továbbra is elsődleges szempont
a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladatellátással
összhangban lévő szervezeti keretek kialakítása, a vagyongazdálkodási, vagyonvédelmi
tevékenység keretében a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése. A belső ellenőr
ellenőrzési elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére,
működtetésére irányul.

A tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat
fogalmaz meg a hivatal és a költségvetési szervek vezetői részére. Az intézmények szervezeti
és működési rendjéhez igazodó, a külső jogszabályi környezet és a belső szervezet változásait
folyamatosan követő belső kontrollrendszer kiépítése, felülvizsgálata és működtetése
biztosíthatja a szakmai és gazdasági eredményességi elvárások érvényesülését. A gazdálkodási
jogkörök feladat-és felelősséghez kapcsolódó egyértelmű meghatározása, majd gyakorlása,
alapfeltétele az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználásának, az átláthatóság
biztosításának.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának irányelvei, a bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló, szükséges ellenőri kapacitás

Az éves terv elkészítése során figyelembe kell venni

- a szakmai és ellenőrzési stratégiát, a célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
- a stratégiához kapcsolódó kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, amellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Belső kontrollrendszer, kockázatelemzés

A belső kontrollrendszer fogalma:

Mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, melyek alapján érvényesülni fog a feladatellátást szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelménye.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamat-rendszer, amely az alábbi célok megvalósítását szolgálja:

- a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket, műveleteket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket.
- a belső kontroll fontos eleme a kockázatkezelés, elemzés



A kockázati besorolás jellemzői

Kockázat = a gazdálkodás tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Alkalm. súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	4 – 12

Példa az alkalmazott gyakoriságra:

Magas prioritású rendszerek	évente ellenőrizendő
Mérsékelt prioritású rendszerek	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	négyévente ellenőrizendő
Kritikus prioritású rendszerek	azonnal, terven felül ellenőrizendő

Magas:

Az azonosított problémák többletköltséget és/vagy bevételkiesést okozhatnak. Kulcsfontosságú kontrollpontok nem működnek. A kockázatok megfelelő kezelése érdekében vezetői beavatkozás is szükséges lehet.

Mérsékelt:

Bármely olyan tevékenység, amely a várt magatartástól eltérően valósul meg, és működik, de annak hatása tolerálható. A kockázatok a szokásos munkafolyamatok keretében csökkenthetők, a vezetés beavatkozása nem szükséges.

Alacsony:

Kisebb hiányosságok, amelyek természetes oka jellemzően a munkával járó tévesztés, de ezek összességében nem gátolják a megfelelő működést, akciók sem minden esetben szükségesek.

Kritikus:

A kontrollhiányosságokon túl a problémák olyan súlyosak, hogy azok az elfogadott/módosított költségvetés tekintetében, vagy a stratégia szintjén is jelentős károkat okozhatnak. Azonnali vezetői beavatkozás szükséges, és a folyamat újra tervezése is indokolt lehet.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

A 2026. évi éves belső ellenőrzési terv prioritásai:

- a) az alapítói elvárások érvényesülése, a szervezeti és működési feltételek kialakítása, fejlesztése,
- b) a belső szabályozási dokumentumok jogszabályi megfelelőségének, teljeskörűségének, naprakészségének vizsgálata,
- c) a kockázatok értékelésének és kezelésének dokumentálása, áttekintése, a főbb folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak vizsgálata,
- d) a mérlegbeszámolók valóságának alátámasztása leltározással,
- e) az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése,
- f) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának teljesítése,
- g) a kötelezően előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése

A belső ellenőrzési jelentések felmérő-elemző munkára épülnek, melynek során törekedni kell azok minél tökéletesebb lebonyolítására, megfogalmazására.

A 2026. évben szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés végrehajtása prognosztizálható.

A szabályszerűségi ellenőrzés annak megállapítására irányul, hogy a vizsgált szervezet működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás érvényre jut-e.

A pénzügyi ellenőrzés célja a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A belső ellenőrzési fókusz a szervezet célkitűzéseinek figyelembevételével alakítható ki.



Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által (év közben is) közzétett módszertani ajánlásoknak.

Belső ellenőri erőforrás

A belső ellenőrzési tevékenységet polgárjogi jogviszony keretében, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, egy fő regisztrált belső ellenőr látja el, aki elkészítette a 2026. évi tervet.

A vele szemben meghatározott szakmai, végzettségi követelményeket a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet határozza meg. Felsőfokú végzettségű, megfelel a szakmai feltételeknek, a kötelezően előírt regisztrációval rendelkezik. (regisztrációs száma: 5114837 PM.) *Ezen kívül államháztartási és vállalkozási szakon szerzett mérlegképes könyvelőként is szerepel a PM érvényes kimutatásában (regisztrációs száma: 156762/2003.)*

A hivatal a támogatások belső ellenőrzéshez beérkező, dokumentumok nyilvántartásához, iktatásához és irattárba helyezéséhez felsőfokú pénzügyi végzettséggel rendelkező munkatárs közreműködését biztosítja.

Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről nyilvántartást vezet.

Belső ellenőrzési vezető: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egyetlen fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy. (Bkr. 2 § 4.)

A vezető belső ellenőrre vonatkozó 2026. évi munkaidőmérleg

Ssz.	Megnevezés	Nap	Létszám (fő)
1.	Bruttó munkaidő	251	1
2.	Hétvégék + Fizetett ünnepek	113	
3.	PM által javasolt tartalékidő	48	
4.	Kapacitás összesen (nettó munkaidő)	90	

A belső ellenőrzési jelentések felmérő-elemző munkára épülnek, melynek során törekedni kell azok minél tökéletesebb lebonyolítására, megfogalmazására.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:

- *Magyarország Alaptörvénye*
- *2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)*
- *2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)*
- *368/2011. (XII. 31.) Korm. r. az Áht.-ről szóló törvény végrehajtásáról*
- *370/2011. (XII. 31.) Korm. r. a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)*
- *2011. évi CLXXIX. törvény. a nemzetiségek jogairól (Nek.)*
- *2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról*
- *2000. évi C. törvény a számvitelről*

A vezető belső ellenőr 2026. évre tervezett feladatai
(Bkr. 21. §, 29. – 32. §)

1. Kötelezően előírtak (Bkr. 21. §, 29. – 32. §) megnevezése, időtartama

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) felülvizsgálata, aktualizálása, az alapját képező jogszabályváltozások átvezetése, szövegének, mellékleteinek kiegészítése, módosítása, jegyzői utasítás előkészítése (I. negyedévben)	4 nap
Szükséges dokumentumok bekérése, (BLESZ, Közterületfelügyelet) az éves belső ellenőrzési beszámolóhoz, a saját anyag feldolgozása, és az előterjesztés elkészítése a lefolytatott tevékenységről: (II. negyedévben)	18 nap
Az ellenőrzések összehangolása, időbeli egyeztetése, megbízólevelek megírása, ellenőrzési programok elkészítése, teljesítésigazolás megküldése (folyamatosan)	X nap
Az ellenőrzési megállapításokról való tájékoztatás az érintettek részére. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése (folyamatosan)	X nap
Kockázatalapú éves ellenőrzési terv összeállítása: (IV. negyedévben)	18 nap
Analitikus nyilvántartások vezetése (folyamatosan)	X nap
Meghatározható napok száma összesen:	40 nap

2. Szakmai továbbképzések (regisztráció érvényessége miatt)

Regisztrált mérlegképes könyvelői névjegyzék miatt: (93/2002.(V.5.) Korm. r.) államháztartási és vállalkozói szak	2 nap
Belső ellenőri névjegyzék miatt: (22/2019. (XII.23. PM rendelet) NAV/ÁBPE kontakt-továbbképzés	2 nap
Meghatározható napok száma összesen:	4 nap

3. Írásbeli véleményezés

A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztály Belső Kontroll Munkacsoport Önkormányzati Témacsoport Titkársága által a polgármestereknek megküldött, a belső ellenőrzési tevékenység jogszabályban előírt, meghatározott ellátásához ajánlott belső ellenőrzési szakmai útmutatókban foglaltak írásbeli véleményezése. *(Terv-Beszámoló dokumentum-tervezet + tárgyévi munkaterv, Kézikönyv, Irányelvek a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére, jogszabály módosításra vonatkozó javaslatlétel)*

Meghatározható napok száma	8 nap
-----------------------------------	--------------

4. Tanácsadó tevékenység

(A Bkr. 21. § 4 alapján)

Tárgya:	A vezetőség szakértői támogatása, javaslatok megfogalmazása, a 2000. évi C. törvényben (Sztv.)
----------------	--

	kötelezően előírt szabályzatok megléte, tartalma, alkalmazása
Tervezett ütemezése:	Szükség szerint, írásbeli felkérésre X nap
Tervezett ütemezése:	Szükség szerint, írásbeli felkérésre X nap

5. Támogatottak elszámolásainak ellenőrzése

A belső ellenőrzés SZMSZ-ben előírt feladata

https://www.belvaros-lipotvaros.hu/egovernment_offices/details/60

Az ellenőrzés tárgya	Az önkormányzat által nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	A törvényesség betartása; 2000.évi C. tv. 166., 167. § (Sztv.), 2011. évi CXCV.tv. 53. § (Áht.) A csatolt bizonylatok, számlák valóságosága
Az ellenőrizendő időszak:	2025-ről áthúzódó és 2026. évi támogatások
Az ellenőrzés típusa:	Tételes, szabályszerűségi és tartalmi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	A támogatási szerződésekben foglaltak szerint történő elszámolás megvalósulása, végrehajtása, szabályossága, esetleges intézkedés megtétele a határidő betartása érdekében, igazolás (= elszámoló lap) kiállítása
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	Folyamatosan, az elszámolási határidőknek megfelelően
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr + 1 fő felsőfokú képzettségű pénzügyi előadó
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	Nem határozható meg X nap

A rendelkezésre álló ellenőrzési napokból jelentős kapacitást köt le, tekintettel arra, hogy a támogatási szerződések száma évente több száz db, a megküldött elszámolási bizonylatoké/számláké átlagosan 5-6 db, egyes civil szervezeteké 15-20 db.

6. Tanácsadó tevékenység

A Bkr. 21. §-ában megfogalmazottak alapján

Tárgya:	A vezetőség szakértői támogatása, javaslatok megfogalmazása, a 2000. évi C. törvényben (Sztv.) kötelezően előírt szabályzatok megléte, tartalma, alkalmazása
Tervezett ütemezése:	Szükség szerint, írásbeli felkérésre X nap

7. Belvárosi Egyesített Óvoda (BEÓ)

Az ellenőrzés tárgya	A belső kontrollrendszer kialakítása, működ(tet)ése
Az ellenőrzés célja	A PM államháztartási belső kontroll standardok útmutatójában foglaltaknak való megfelelés
Az ellenőrizendő időszak	2025. év (09. hó 01-től)

Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszere	A felelősségi körök pontos és világos meghatározásának áttekintése
Az ellenőrzés ütemezése, időszükséglete	III. negyedév 10 nap

8. Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

Megjegyzés: A képviselő-testület által 2025-2029 évekre elfogadott belső ellenőrzési stratégiai terv hatóköre a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjed. (Bkr. 30.§ (1a))

Az ellenőrzés tárgya, célja:	Erőforrások felhasználása (bevételek, kiadások) Adatszolgáltató: Pénzügyi osztály Intézményi csoportja
Az ellenőrizendő időszak	2025. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszere	A pénzügyi gazdálkodás dokumentumainak szűrőpróbaszerű áttekintése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő
Az ellenőrzési napok száma	4 ellenőri nap

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Belváros-Lipótváros Budapest V. ker. Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		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
	munkajogi nyitási zárólétszám (fő) ⁴		üres állásbelyegek száma (fő) 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	2,00	140,00	0,00	138,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen Helyi								1,00	90,00		90,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	50,00	0,00	48,00	0,00
1. BLESZ								1,00	14,00		14,00	0,00
2. Köznevelési Felügyelet							1,00		36,00		34,00	0,00