

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2026. február 12-i ülésére

Tárgy: 2026. évi belső ellenőri ütemterv

Előterjesztő	Gaál Ágnes jegyző
Előterjesztés szakmai előkészítője	Antal Dániel belső ellenőr
Az előterjesztés elfogadásához szükséges szavazati arány:	egyszerű szótöbbség

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) 31. §-a alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít. Amennyiben a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzésének külső erőforrás bevonásával történő megszervezéséről. Az erre vonatkozó megállapodásban rendelkezni kell arról, hogy a belső ellenőrzési vezetői tevékenységeket a külső erőforrás látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ előírja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Tököl Város Önkormányzatánál és a hozzá tartozó intézményeknél a 2026. évre kiemelt kockázatot jelentenek a szabályozottság, a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő és a vezetőség aggályai.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A 2026. évi ellenőrzési terv összeállításának a szempontjai az alábbiak voltak:

- a helyi szabályzat és gyakorlat a felettes normákkal összhangban állnak-e,
- a támogatásokra való jogosultság megállapítása nem a jogszabályoknak megfelelően történik,
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, melynek az ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre ellenőri kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak alapján kerültek végrehajtásra.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott Súly	Pontha-tár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1	4	4

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzés az alábbi témákat javasolja a 2026. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani.

I. 2026. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Munkaköri leírások ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a hivatali dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a hivatali dolgozók a számonkérésére. 2025. év	A munkaköri leírások nem felelnek meg a felettes normákban foglaltaknak.	Szabályszerűségi	Intézmények	2026. március	6
2.	Pénzgazdálkodási jogkörök ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e. 2025. év	A dokumentálás nem megfelelő	Rendszerellenőrzés	Tököl Város Önkormányzata és intézményei	2026. október	7
3.	Kötelezettségvállalások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.	A helyi szabályozás nem felel meg a felettes normáknak.	Szabályszerűségi	Tököl Város Önkormányzata és intézményei	2026. február	6
4.	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának, folyósításának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e. 2025. év	A gyakorlat a normákban foglaltaknak nem felel meg teljeskörűen.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2026. május	9
5.	Pénzkezelés ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovacns, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata. 2025. év	A terület dokumentáltsága nem megfelelő.	Szabályszerűségi	Tököl Város Önkormányzata és intézményei	2026. május	7

6.	Gépjármű használat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati/intézményi tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e.	A terület dokumentáltsága nem megfelelő.	Szabályszerűségi	Tököl Város Önkormányzata	2026. október	8
7.	Könyvtár Gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. 2025. év	A pénzeszközök felhasználása nem megfelelően dokumentált.	Szabályszerűségi	Városi könyvtár	2025. július	9
8.	A 2025. évben meghozott testületi határozatok szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a testületi munka, a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata. 2025. év	A határozatok nyilvántartása nem naprakész.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2026. szeptember	9
9.	Helyi iparűzési adó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az estleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása, iparűzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése.	A terület dokumentáltsága nem megfelelő.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2026. május	8
10.	Adóhatóság tevékenységének, adóhátralék behajtására tett intézkedések ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az iparűzési adó tekintetében az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok bebehajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.	A terület dokumentáltsága nem megfelelő.	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2026. szeptember	10
11.	Bérbeadási tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérbeadási során a gazdálkodási alapelvek nem valósulnak meg teljes körűen.	A dokumentáció nem teljes.	Szabályszerűségi	Tököl Város Önkormányzata, Szivárvány óvoda, Művelődési központ	2026. július	8
12.	Üvegseb tv által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy teljes mértékben végrehajtották-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség tekintetében.	A felettes normákban foglaltak nem kerülnek teljes körűen végrehajtásra.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2026. október	7
13. Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása							12
Összesen:							106

II. Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató az Antegrade Szolgáltató Kft. látja el szerződés alapján 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma
1.	Bruttó munkaidő	106	1	106
2.	Kieső munkaidő			(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			94
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			12
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			106
14.	Tartalékidő			
15.	Külső szakértők igénybevétele			
16.	Külső szolgáltató igénybevétele			106

Az ellenőrzést lefolytató személy

Antal Dániel belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115135

A belső ellenőrzési vezető kötelező képzéseit saját hatáskörben végzi el.

.../2026. (.....) számú képviselő-testületi határozat

Tököl Város Képviselő-testülete, a 2026. évre vonatkozó ellenőrzési az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: Folyamatos

Felelős: jegyző, belső ellenőr