





**Előterjesztést készítette:** Csillag Katalin pénzügyi csoportvezető

**Előterjesztő:** Völgyes József polgármester

**Melléklet:** 2026. évi belső ellenőrzési terv

**Elfogadása:** egyszerű többségű döntést igényel

	dátum	aláírás
Előadó	2025 DEC. 04	
Közreadás	2025 DEC. 05	
Polgármester	2025 DEC. 04	
Jegyző	2025 DEC. 04	

## ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete

**2025. december 11.** napján tartandó

rendes, nyilvános képviselő-testületi ülésére

### Tárgy:

#### **Csobánka Község Önkormányzata és intézményei 2026. évi belső ellenőrzési terve**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése értelmében: „A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. 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.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Fenti jogszabályhely kimondja, hogy az Önkormányzat, mint 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 ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezeten irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez. 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza a belső ellenőrzést. A Bkr. 31. § (4) bekezdés szerint az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást; k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyra vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig.

Ugyanezen jogszabályi hely (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A belső ellenőri feladatokat 2025. január 1. napjától dr. Hosszuné Szántó Anita látja el belső ellenőrzési szerződés keretében.

A belső ellenőr a jelenleg hatályos szerződése alapján – tekintettel a fentebb felsorolt jogszabályi előírásokra – a terveket a jegyzővel egyeztetve elkészítette, amely jelen előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

A Képviselő-testület 2025. november 27. napján tartott ülésén napirendre vette a 2026. évi belső ellenőrzési terv tárgyalását, azonban több módosító javaslatot is tett azzal, hogy decemberi ülésén az egyeztetéseknek megfelelően, esetlegesen módosított tervet kíván elfogadni. Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrrel az előterjesztés megküldéséig nem volt mód a javaslatok leegyeztetésére, így a jogszerű működés fenntartása érdekében javasolt a belső ellenőr által elkészített tervet változtatás nélkül elfogadni azzal, hogy az egyeztetések alapján a terv pontosítását a Képviselő-testület 2026. januári ülésén tárgyalni kívánja.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés mellékletét képező, 2026. évi ellenőrzési terv megtárgyalására és a csatolt határozati javaslat elfogadására.

## HATÁROZATI-JAVASLAT

**Csobánka Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2025. (XII.11.) önkormányzati határozata**  
*Csobánka Község Önkormányzat és intézményei 2026. évre vonatkozó  
belső ellenőrzési tervéről*

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

Csobánka Község Önkormányzatának 2026. évre vonatkozó. éves belső ellenőrzési tervét a 127-2/2025. számú előterjesztés melléklete szerint elfogadja azzal, hogy a megküldött javaslatok és a belső ellenőrrel folytatott egyeztetések alapján a tervet 2026. januári rendes ülésén újra kívánja tárgyalni.

Határidő: 2026. január 29.

Felelős: jegyző



## CSOBÁNKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2026.

#### I.

#### Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2026. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Csobánka Község Önkormányzata és az általa irányított Csobánkai Polgármesteri Hivatal, Borostyán Természetvédő Óvoda, Csobánkai Magocska Bölcsőde** 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

**Csobánka Község Önkormányzata** a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Csobánka Község Önkormányzata, illetve Csobánkai Polgármesteri Hivatal, Borostyán Természetvédő Óvoda, Csobánkai Magocska Bölcsőde** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

**Csobánkai Polgármesteri Hivatal** a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Csobánka Község Önkormányzata és Csobánkai Polgármesteri Hivatal, Borostyán Természetvédő Óvoda, Csobánkai Magocska Bölcsőde** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2026. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

#### **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

**A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **4 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 1 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

**Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.**

Dátum: Szombathely, 2025. november 3.

Készítette:



.....  
Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

## II.

### A 2026. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

**Csobánka Község Önkormányzata és Csobánkai Polgármesteri Hivatal, Borostyán Természetvédő Óvoda, Csobánkai Magocska Bölcsőde** 2026. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2026. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Csobánka Község Önkormányzata és Csobánkai Polgármesteri Hivatal, Borostyán Természetvédő Óvoda, Csobánkai Magocska Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Csobánka Község Önkormányzata és Csobánkai Polgármesteri Hivatal, Borostyán Természetvédő Óvoda, Csobánkai Magocska Bölcsőde** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:**

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Csobánka Község Önkormányzata Képviselő-testülete** .....  
számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző

1. számú melléklet:

**Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<b>A túlórák és túlmunkák elrendelésének, a többletfeladatok ellátásának és a szabadságmegváltásoknak a vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy miképpen történik a túlórák és túlmunkák elrendelése, a többletfeladatok ellátása, a szabadságmegváltások dokumentálása, a szükséges egyeztetések lefolytatása</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás, dokumentálás</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Csobánka Község Önkormányzata	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	<b>Előirányzat gazdálkodás vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Csobánka Község Önkormányzata	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
3.	<b>A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása,</p>	1. az intézkedési terv teljesítése	teljesítmény-ellenőrzés	Csobánka Község	2026. II. félév	külső szakértő által

		<p>hogyan a 2025. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	elmaradt		Önkormányzata		meghatározott
4.	<p><b>A túlórák és túlmunkák elrendelésének, a többletfeladatok ellátásának és a szabadságmegváltásoknak a vizsgálata</b></p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy miképpen történik a túlórák és túlmunkák elrendelése, a többletfeladatok ellátása, a szabadságmegváltások dokumentálása, a szükséges egyeztetések lefolytatása</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás, dokumentálás</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Csobánkai Polgármesteri Hivatal	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott
5.	<p><b>A túlórák és túlmunkák elrendelésének, a többletfeladatok ellátásának és a szabadságmegváltásoknak a vizsgálata</b></p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy miképpen történik a túlórák és túlmunkák elrendelése, a többletfeladatok ellátása, a szabadságmegváltások dokumentálása, a szükséges egyeztetések lefolytatása</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás, dokumentálás</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Borostyán Természetvédő Óvoda	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrizendő időszak: 2025. év					
6.	<b>A túlórák és túlmunkák elrendelésének, a többletfeladatok ellátásának és a szabadságmegváltásoknak a vizsgálata</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy miképpen történik a túlórák és túlmunkák elrendelése, a többletfeladatok ellátása, a szabadságmegváltások dokumentálása, a szükséges egyeztetések lefolytatása</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás, dokumentálás</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Csobánkai Magocska Bölcsőde	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott
7.	<b>Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése</b>	<p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétételi kötelezettségre vonatkozó előírások teljesültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Csobánkai Magocska Bölcsőde	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott

