



ELŐTERJESZTÉS

**Maglód Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. december 11-ei ülésére**

3. napirend

- Tárgya:** A 2026. évi ellenőrzési terv jóváhagyása.
Előadó: Dr. Takács Béla jegyző
Készítette: Losonci László aljegyző
Melléklet: 2026. évi ellenőrzési terv-javaslat

**Az előterjesztés (határozati javaslat) elfogadása
nyilvános ülésen egyszerű többségű
nyílt szavazást igényel.**

Bizottsági tárgyalásra:

–Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság (PÜB)



**MAGLÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJÉTŐL**

2234 Maglód, Fő utca 12.

ELŐTERJESZTÉS

**Maglód Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. december 11-ei ülésére**

3. napirend: A 2026. évi ellenőrzési terv jóváhagyása.

Előadó: Dr. Takács Béla jegyző

Készítette Losonci László aljegyző

Melléklet: 2026. évi ellenőrzési terv-javaslat

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119. § (5) bekezdésében, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat éves ellenőrzési tervét a Képviselő-testület előző év december 31-ig hagyja jóvá. Az Mőtv. 119.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Önkormányzatunk az ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján külső cég (*Danubius Expert Audit Kft. 2600 Vác, Zichy H. u. 12.*) közreműködésével látja el. Az ellenőrzési terv-javaslatot a belső ellenőrzési vezető az önkormányzattal egyeztetve elkészítette.

2026. évben tervezett ellenőrzések:

Költségvetés tervezésének ellenőrzése

Áfa bevallások ellenőrzése (egy adott negyedév)

Gondozási Központ működésének ellenőrzése (nincs külön költségvetési szerv rá)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni és a mellékelt ellenőrzési terv-javaslat szerint elfogadni.

Határozati javaslat

1. Maglód Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évi ellenőrzési tervét megtárgyalta, és azt az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos, illetve beszámolásra 2027. május 31.

Felelős: dr. Takács Béla jegyző

Maglód, 2025. december 3.

**Dr. Takács Béla sk.
jegyző**

Mellékletek

Maglód Város Önkormányzat

2026.

**ÉVES
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

A belső ellenőrzés 2026. évi terve

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

Maglód Város Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2026. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói 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

Maglód Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2026. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Maglód Város Önkormányzata

A 2026. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:

1. Önkormányzati Kft (Maglód Projekt Kft) szabályozottsági, működési ellenőrzése
2. Áfa bevallások ellenőrzése (egy adott negyedév)
3. Óvodai Normatíva igénylés vizsgálata
4. Költségvetés tervezésének ellenőrzése
5. Gondozási Központ működésének ellenőrzése

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következők ellenőrizni kívánt tevékenységek:

Költségvetés tervezésének ellenőrzése

Áfa bevallások ellenőrzése (egy adott negyedév)

Gondozási Központ működésének ellenőrzése

Maglód Város Önkormányzata

2026. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv (a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
31.§ (4). b)	31.§ (4). a)	31.§ (4). c)	31.§ (4). d)	31.§ (4). e)	31.§ (4). f)	31.§ (4). g)	31.§ (4). h)
Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Kockázati érték: 99 Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2026. évi költségvetés készítése megalapozottan, analitikus kimutatásokkal alátámasztottan történt-e.	2026. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. július	Önkormányzat,
Áfa bevallások ellenőrzése (egy adott negyedév)	76 Ellenőri nap: 8	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál egy adott időszakban az Áfa bevallások és a bevallásokhoz kapcsolódó analitikus kimutatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.	2025. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. augusztus	Önkormányzat
Gondozási Központ működésének ellenőrzése	Kockázati érték: 82 Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy a Gondozási Központ 2025. évi működése a hatályos szabályoknak megfelelően, hatékonyan történik-e.	2025. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. szeptember	Önkormányzat, Gondozási Központ
Egyéb							
Tanácsadó tevékenység				2 fő			
Soron kívüli ellenőrzések				2 fő			

Dátum: 2025. november 21.

Molnár Tünde
belső ellenőrzési vezető

Maglód Város Önkormányzata

I.

21. § (3).a) Szabályszerűségi ellenőrzések: a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai

21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése

21. § (3). c) Rendszerellenőrzések keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni

21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg

21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul

Maglód Város Önkormányzata

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2026. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

Tartalékidő:

A 2026. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 4 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	3
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	18
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	12
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: - Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről. - Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.	12
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	6
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	10
8.	Összesen:	66

Maglód Város Önkormányzata

Maglód Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató Belső Ellenőrzési Csoportja

2026. évi

MUNKAI D Ő M É R L E G E

2 főre számítva

1. Létszám
2 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás
2 x 365 nap=730 naptári nap
3. Csökkentő tényezők:
szombat, vasárnap: 210 naptári nap
fizetett ünnepek: 16 naptári nap
szabadság : 68 munkanap
betegség: 20 naptári nap
képzés, továbbképzés: 20 munkanap
4. Kapacitás ellenőri napban
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
5. Tartalék
előre nem tervezhető ellenőrzési
feladatokra 18 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok
ellátásához szükséges 18 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra
rendelkezésre áll 360 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2026. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 8-10 ellenőri munkanap biztosítja 1 ellenőrzés időszükségletét.

Maglód, 2025. november 21.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

Molnár Tünde
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

dr. Takács Béla
jegyző