



A Bizottság nyilvános ülésének anyaga
[2011. évi CLXXXIX. törvény 46. § (1) bekezdés; 60. §]

Előterjesztés a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslát a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján 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.

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete 120/2017. (VI. 29.) és 121/2017. (VI. 29.) határozatai, illetve a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Polgármestere 111/2021. (V. 25.) határozata alapján az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja végzi.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 4. melléklet 1.2.16. pont a) alpontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság hatáskörébe utalja.

A Mötv. 119. § (6) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. A belső ellenőrzési tevékenységre alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése arról rendelkezik, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek



kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján 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.

Az ellenőrzési terv összeállításának időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a belső ellenőrzési tevékenység ellátására 1 fő teljes munkaidős belső ellenőri létszámmal lehet számolni. Külső erőforrás igénybevétele a tervben nem szerepel.

A Belső Ellenőrzési Terv jelen előterjesztés szerinti tervezete külön csoportosítva tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek irányítószerui ellenőrzési feladatait, az egyéb ellenőrzéseket, az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési feladatait, illetve az egyéb tevékenységeket.

A Belső Ellenőrzési Terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya, az ellenőrzések száma és erőforrás-szükséglete konkrétan nem határozható meg előre. A Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe véve soron kívüli ellenőrzésre a rendelkezésre álló kapacitás 15 %-a, tanácsadásra a rendelkezésre álló kapacitás 10 %-a került elkülönítésre. A Belső Ellenőrzési Tervben az egyéb tevékenységek között szerepel a jogszabályi kötelezésen alapuló, valamint a vezetői és adminisztratív feladatok ellátása, például az éves tervezés és kockázatelemzés, az éves jelentés összeállítása, a nyilvántartások vezetése, az intézkedések nyomon követése, a határidő-módosítási kérelmek elbírálása és a jegyző tájékoztatása, a munkavégzéshez kapcsolódó feladatok ellátása, az irattározási feladatok előkészítése, az országgyűlési képviselők választásának pénzügyi ellenőrzése. Az egyéb feladatok elvégzésére a rendelkezésre álló kapacitás összesen 27 %-a, a szakmai és kötelező képzésekre a 3 %-a lett tervezve.

A 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembevételével. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés folyamatában a belső ellenőrzési tevékenység alá vont önkormányzati intézmények is részt vettek.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. mellékleteként a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság elé terjeszttem a 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv javaslatát, valamint 2. és 3. mellékletként a munkaidőmérleget és az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzését tájékoztatásul.



A fentiek alapján kérem a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 4. melléklet 1.2.16. pont a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervét a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2025. december 5.

dr. Bitskey Botond s. k.
jegyző

Láttam:

Kovács Gergely s. k.
polgármester

Mellékletek:

1. melléklet: 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv
 1. a tábla: 2026. évi ellenőrzések
 1. b tábla: 2026. évi tevékenységek
 1. c tábla: 2026. évi létszám és erőforrás
2. melléklet: Munkaidőmérleg
3. melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzése