


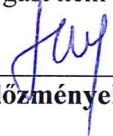


**ELŐLAP**  
előterjesztéshez

<b>Képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. március 31.</b>	
<b>Előterjesztés tárgya: Javaslat a módosított 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására</b>	
<b>Előterjesztő:</b> Borbás Viktor polgármester <span style="float: right;"></span>	
<b>Készítette:</b> Harnosné dr. Tóth Viktória jegyző Danyiné Zsuppán Regina pénzügyi vezető <span style="float: right;"></span>	
Az előterjesztés a szakmai követelményeknek megfelel:	
jegyző	
Az előterjesztésben foglaltakkal szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.	
jegyző	
<b>Az előterjesztés indokai, az előterjesztésre vonatkozó előzmények:</b> <i>(a megfelelő vastagon szedett)</i>	
A Képviselő-testület 2026. évi munkaterve Jogszabály, jogszabályi változás Képviselő-testületi határozat (mellékelve) Bizottsági határozat(ok) (mellékelve) Külső megkeresés (mellékelve)	Pályázat Polgármesteri indítvány (mellékelve) Bizottsági indítvány (mellékelve) Képviselői indítvány (mellékelve) Jegyzői indítvány (mellékelve)
Előterjesztés melléklete(i): belső ellenőrzési terv és mellékletei – 1 db	
A jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal meghívott személyek:	
Bizottsági tárgyalás szükségessége: <b>igen</b> / nem	
Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják: <b>Pénzügyi Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság</b>	
Szakmai Egyeztetés a Polgármesteri Hivatalon belül: igen / <b>nem</b> Adó iroda Pénzügyi iroda Főépítész	
Társadalmi vita szükségessége: igen / nem Szakmai vita eredménye:	
Az előterjesztés költségvetési kihatásai: a tárgyévi, 2026. évi költségvetésre: van / <b>nincs</b> Várható kihatás a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft Tartalékkeret felhasználása szükséges: Bevétel a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft a következő évi, 2027. évi költségvetés(ek)re: van / <b>nincs</b>	
A döntéshez minősített / <b>egyszerű</b> többség szükséges A döntéshez név szerinti szavazás szükséges: igen / <b>nem</b>	
Nyilvános ülésen tárgyalható: <b>igen</b> / nem Zárt ülésen tárgyalható: igen / <b>nem</b>	
Sürgősségi indítvány és ennek okai:	
Lakossági tájékoztatás szükséges: igen / <b>nem</b> Helye: Felelős: Határidő:	
Az önkormányzat hirdetőtábláján kifüggesztés szükséges: igen / <b>nem</b> .....-tól .....-ig Felelős: Határidő:	

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Képviselő-testület a 213/2025. (XI. 25.) számú határozatával elfogadta a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, melyben a belső ellenőr négy ellenőrzés lefolytatását irányozta elő.

Monorierdő Község Önkormányzata és költségvetési szervei, valamint a Szárazhegy Quercus Nonprofit Kft. belső ellenőrzési feladatait 2026. márciusától Dr. Kvanczné Tamás Mónika belső ellenőr látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 31.§ (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési terv módosítására-a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével-lehetőség van.

Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

A fentiekre tekintettel a belső ellenőr kezdeményezi a 2026. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések módosítását, illetve egyes ellenőrzések elhalasztását.

A módosítás indoka különösen az ellenőrzési kapacitás változása, valamint a feladattellátásban bekövetkezett szervezeti és időbeli módosulások.

A részletes javaslat az előterjesztés 1.számú mellékletében kerül bemutatásra.

Kérem a Tisztelt Bizottságot és a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a módosított ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjenek.

### **Határozati javaslatok**

#### **a) Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata:**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága  
.../2026. (III. 31.) határozata**

#### **Tárgy: Javaslat a módosított 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**

A Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság megtárgyalta a 2026. évi belső ellenőrzési terv módosítására vonatkozó előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

A Bizottság javasolja a Képviselő-testület részére, hogy fogadja el Monorierdő Község Önkormányzata és költségvetési szervei, valamint a Szárazhegy Quercus Nonprofit Kft. módosított 2026. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, jegyző

**b) Képviselő-testület határozati javaslata:**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2026. (III. 31.) Kt. határozata**

**Tárgy: Javaslát a módosított 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**

Monorierdő Község Képviselő-testülete megtárgyalta és figyelembe véve a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslatát elfogadja Monorierdő Község Önkormányzata, költségvetési szervei, valamint a Szárazhegy Quercus Nonprofit Kft. módosított 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Koordinálásért felelős: belső ellenőrzési vezető

Monorierdő, 2026. március 18.




Módosított Összefoglaló belső ellenőrzési terv – 2026. év

Sor-szám	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.	A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működésére a vertikális operatív gazdálkodás körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt szabályzatokat kiadók-e, értékelni a szabályzatokat a szakmai feladatellátásban az aktualizáltság szempontjából, illetve a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működésének vizsgálata.</p> <p><u>Időszak:</u> 2026. év</p> <p><u>Módszer:</u> szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p>	III/6; VI/1-5	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Monorierdő Község Önkormányzata</p> <p>Monorierdői Polgármesteri Hivatal</p>	2026. III. negyedév	8 szakértői nap
2.	A Munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	<p><u>Cél:</u> megbizonyosodni arról, hogy a gazdasági szervezet és az intézmény közötti feladatmegosztás számon képhetően és szabályszerűen történik.</p> <p><u>Időszak:</u> 2026. év</p> <p><u>Módszer:</u> a munkamegosztási megállapodás, a feladatokat ellátók és a kontroll végzők munkaköri leírásainak, a meghatározott nyilvántartások és adatszolgáltatások tételes, dokumentum alapú ellenőrzése</p>	II/1; III/3,4,5; XXII/1-4	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Monorierdői Csicsrgó Óvoda és Konyha</p>	2026. IV. negyedév	8 szakértői nap

Módosított Összefoglaló belső ellenőrzési terv – 2026. év

3.	A Quercus Nonprofit Kft 2025. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a beszámoló a jogszabályi feltételeknek megfelelően készült-e, számadatai leltárral, dokumentumokkal alátámasztottak-e. Időszak: 2025-2026. év Módszer: a beszámolás értékelése, rendszer követelményeinek, illetve a számviteli jogszabályoknak való megfelelésség, helyesség vizsgálata	III/1.4,5,6;IX/1;XV/1;XXV/1-5	Szabályszerűségi ellenőrzés	Quercus Nonprofit Kft	2026. III. negyedév	10 szakértői nap
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2026. évben végzett belső ellenőrzésekről						2 nap
5.	2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása						1 nap
6.	Soron kívüli ellenőrzések						1 nap
7.	Tanácsadói tevékenység						10 nap
8.	Képzéshez szükséges kapacitás						1 nap
9.	Összesen:						41 nap

Készítette:

  
 ..... Dr. Kvanácsné Tamás Mónika  
 Kvanácsné Tamás Mónika  
 belső ellenőrzés vezetője  
 reg. szám: 5115011

Módosított Összefoglaló belső ellenőrzési terv – 2026. év

Kockázatelemzés

Monorierdő Község Önkormányzata  
Monorierdői Polgármesteri Hivatal

Kockázatelemzés – 2026. év						
FŐ FOLYAMAT	FOLYAMAT	Folyamat jelentősége		Folyamat kockázatossága		Összesített kockázatfelmérés
A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működésére a vertikális operatív gazdálkodás körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban						
III. SZMSZ és belső irányítási rendszerek, eszközök kialakításának folyamata, szabályzatok	6.	Szabályzatok elkészítése	M	3	M	3
VI. Az operatív gazdálkodás egymást követő folyamatai	1.	Kötelezettségvállalás	M	3	K	2
	2.	Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése	M	3	K	2
	3.	Tejjesítés igazolása	M	3	K	2
	4.	Érvényesítés	M	3	K	2
	5.	Utalványozás	M	3	K	2

Módosított Összefoglaló belső ellenőrzési terv – 2026. év

Monorierdői Csicsrgő Óvoda és Konyha

A Munkamegosztási megállapodásban foglalt feladatok végrehajtásának megfelelésségi vizsgálata						
Kockázatelemzés – 2026. év						
FŐ FOLYAMAT	FOLYAMAT	Folyamat jelentősége		Folyamat kockázatossága		Összesített kockázatfelmérés
		K	2	K	2	
II. Előirányzat-felhasználás	1.	Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak, és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése	K	2	K	2
	3.	Szervezeti egységek feladatainak meghatározása	M	3	K	2
	4.	A folyamatok részletes meghatározása	M	3	k	2
	5.	Ellenőrzési pontok meghatározása	M	3	K	2
	1.	Adó és járulékok elszámolás, bevallás	K	2	K	2
XXII. Adatszolgáltatások	2.	Intézményi beszámoló felülvizsgálata, összesítése	K	2	K	2
	3.	Összesített beszámoló megküldése a Kincstárnak	K	2	K	2
	4.	Különböző adatszolgáltatások, statisztikák és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	K	2	K	2
			K	2	K	2

Módosított Összefoglaló belső ellenőrzési terv – 2026. év

Quercus Nonprofit Kft

A Quercus Nonprofit Kft. 2025. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése						
Kockázatelemzés – 2026. év						
FŐ FOLYAMAT	FOLYAMAT	Folyamat jelentősége		Folyamat kockázatossága		Összesített kockázatfelmérés
III. SZMSZ és belső irányítási rendszerek, eszközök kialakításának folyamata, szabályzatok	1. Jogszabályi előírások megismerése, értelmezése	M	3	M	3	M
	4. A folyamatok részletes meghatározása	M	3	K	2	K
	5. Ellenőrzési pontok meghatározása	M	3	K	2	K
	6. Szabályzatok elkészítése	M	3	M	3	M
	IX. Üzemeltetési, fenntartási, működtetési tevékenység irányítása, ellenőrzése	M	3	M	3	M
	XV. A főkönyvi könyvelés	1. A könyvviteli nyilvántartások vezetése során a számviteli alapelvek érvényesítése	M	3	K	2
XXV. A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, működtetése, fejlesztése	1. kontrollkörnyezet	K	2	K	2	K
	2. integrált kockázatelemzési rendszer	K	2	K	2	K
	3. kontrolltevékenységek	K	2	K	2	K
	4. információs és kommunikációs rendszer	K	2	K	2	K
	5. nyomon követési rendszer (monitoring)	K	2	K	2	K