

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve

Jóváhagyta:



Tóth János
Jegyző

Készítette:

Szabó Sándor Roland
belső ellenőrzési vezető
Nyilvántartási szám: 5115990

Budapest, 2025. 11. 20.

Bevezetés

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) munkaszervezeti egységének feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. A belső ellenőrzési tevékenysége a szervezet működésének, gazdálkodásának és szabályszerűségének biztosítását szolgálja. Az éves ellenőrzési terv a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint készül, figyelembe véve az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét, a korábbi évek tapasztalatait, valamint a 2026. évi működési és jogszabályi környezet változásait. Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket volt szükséges követni:

1. A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni

Az ellenőrzési feladatok meghatározása a szervezet működési folyamataira és azokban rejlő kockázatokra épül. A kockázatelemzés során a folyamatok potenciális gyengeségeit, az esetleges hibák anyagi és működési következményeit, valamint a jogszabályi megfelelés veszélyeit vizsgáljuk. A 2026. évi terv különösen figyel a korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalataira, és a kiemelt kockázatú folyamatokra.

2. A tervezésnek a jövőorientáltnak kell lennie

A stratégiai ellenőrzési tervnek a Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján öt évet kell lefednie, biztosítva a hosszú távú kockázatok nyomon követését. A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, 1-2 évente újra bele kell foglalni az éves ellenőrzési tervbe, figyelembe véve a Hivatal működésének változásait is.

3. A tervezésnek folyamatosnak és gördülőnek kell lennie

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint kell felülvizsgálni. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján – el kell készíteni a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amely a stratégiai tervhez képest rugalmasságot biztosít a váratlan jogszabályi, vagy működési változásokhoz.

4. A tervezésnek rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie

Az ellenőrzések tervezésének igazodnia kell a szervezeti, jogszabályi és pénzügyi változásokhoz. Bizonyos folyamatok, amelyek korábban magas kockázatúnak minősültek, csökkenhetnek, míg más, korábban alacsony kockázatú folyamatok felértékelődhetnek. Ezért a kockázati struktúrát évente értékeljük, és szükség szerint módosítjuk a tervet.

Az önkormányzat elfogadott 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve alapján elérendő cél, hogy az átfogó jellegű vizsgálatok lefolytatására, valamennyi szervezeti egység ellenőrzésére sor kerüljön. Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések megtörténjenek.

A feladatok és célkitűzések értékelése alapján a működési folyamatban a következő, Hivatalra ható főbb kockázati tényezők azonosíthatók a kiemelt területek jelentősége alapján:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázatai,
- szervezet, működés összetettsége,

- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- humánerőforrás fluktuációja, a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- gazdasági, jogi és szabályozási környezet változása, a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége,
- az Önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése, a működésének összetettsége,
- a költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat,
- a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása,
- a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban, a számviteli- és bizonylati rend betartása,
- megfelelő információáramlás és információnyújtás a szervezeten belül, a dokumentáltság megfelelő színvonala,
- kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása,
- a vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás, vagyonvesztés elkerülése,
- közbeszerzések szabályozottsága, a közpénzek felhasználását szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások, az Önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban,
- speciális szakmai területek, tevékenységek szabályos működése,
- a kockázatkezelési rendszer hatékonyságának működési zavarai,
- korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása, kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése,
- külső, szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

A 2025. év folyamán a Hivatal szervezetében jelentős átszervezés valósult meg, melynek keretében a korábbi, funkcionális irodai struktúrák főosztályokba és azok alá rendelt osztályokba kerültek átalakításra. Az átszervezés célja a feladatellátás hatékonyságának növelése, a felelősségi körök egyértelműbb meghatározása, valamint a munkafolyamatok átláthatóságának és koordinálhatóságának javítása volt. Ezzel egyidejűleg új Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) került kiadásra, amely a változásokhoz igazodóan rögzíti az új szervezeti egységek feladat- és hatásköreit, a vezetői felelősségi struktúrát, valamint a belső ellenőrzés működésének kereteit. A 2026. évi belső ellenőrzési terv kiemelt figyelmet kíván fordítani az átszervezésből eredő kockázatokra, különösen a feladatkörök egyértelműsége, a belső szabályozás betartása, a felelősségi láncok és a folyamatok átláthatósága tekintetében.

A 2026. évi éves belső ellenőrzési terv előkészítése során a belső ellenőrzési vezető – a kockázatalapú tervezés elvének megfelelően – strukturált módon kérte ki a szervezeti egységek vezetőinek szakmai véleményét. Ennek érdekében valamennyi szervezeti egység részére kérdőíves megkeresés került kiküldésre, amely a 2026. évre vonatkozó stratégiai és operatív célkitűzésekre, a kritikus folyamatok és körülmények azonosítására, a legjelentősebb kockázati tényezők feltárására, továbbá a kontrollkörnyezetben bekövetkezett releváns változásokra vonatkozott. A kérdőív kitért arra is, hogy a vezetők megítélése szerint mely területekre célszerű a belső ellenőrzés figyelmét összpontosítani a következő időszakban. Az

osztályvezetők által szolgáltatott információkat a belső ellenőrzés rendszerezte és elemezte, és az így feltárt kockázatok, folyamatbeli sajátosságok és szervezeti prioritások meghatározó szerepet játszottak a 2026. évi belső ellenőrzési terv kialakításában.

A visszaérkezett válaszok alapján a szervezeti egységek vezetői elsősorban a Hivatal ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálatát és aktualizálását, valamint a szabályozás egyértelműségét érintő kérdésekre hívták fel a figyelmet. Emellett felmerültek a pályázati tevékenységek szabályozottságával és elszámolási gyakorlatával kapcsolatos kockázatok jelenléte is. A visszajelzések érdemi alapot biztosítanak e két terület 2026. évre tervezett belső ellenőrzési vizsgálatának megalapozásához.

A Bkr. 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát:

- 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 Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését külső szolgáltató látja el 2026. évben. A megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzésre jogosultakról vezetett központi nyilvántartásban szerepel.

Kockázatelemzés összefoglalása a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A 2026. évi éves belső ellenőrzési terv kialakításához a Hivatal a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatait részletesen áttekintette. A Jegyző és a belső ellenőrzési vezető közösen értékelték a 2025. év során végzett ellenőrzések során tett megállapítások végrehajtását, az intézkedési tervek realizálását, valamint az ezekből fakadó szervezeti kockázatokat.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, általános felmérések, belső ellenőrzési megállapítások egyeztetése folyamatos volt, amelyek alapján a következő területek mutattak magasabb kockázatot:

- Beszerzési döntések átláthatósága
- Vagyonelemek nyilvántartásának naprakészsége
- Pályázati szabályozottság megfelelése
- Nemzetiségi Önkormányzatok működése
- Nemzeti vagyonnal való gazdálkodás

- Szervezeti átalakulás / átszervezés
- Szervezeti egységek általi feladatellátás
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Szabályozás összetettsége
- Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

A belső ellenőrzés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján - kockázatelemzést végzett azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások a terv összeállításakor figyelembevételre kerülhessenek.

Kockázatelemzés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A kockázatelemzés és felmérés elsődleges célja annak meghatározása, hogy az Hivatal működésében mely területek hordoznak jelentős kockázatot, ezek mekkora valószínűséggel következhetnek be, és milyen mértékben befolyásolhatják a szervezet működését, ha ténylegesen felmerülnek. Az elemzés eredményeként azonosítani kell azokat a folyamatokat és rendszereket, amelyek magas kockázatot rejtenek, és ezeket szükség szerint gyakrabban kell ellenőrizni a működés biztonságának és a szabályosság fenntartása érdekében.

A magas prioritású folyamatok meghatározása során nemcsak a kockázatok valószínűségét és hatását vettük figyelembe, hanem azokat a további tényezőket is, amelyek befolyásolhatják a szervezet működését, például a belső kontrollok meglétét, a felelősségi körök tisztázottságát, valamint a korábbi ellenőrzések tapasztalatait.

A kockázatelemzés során sor került:

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A Jegyző és a belső ellenőrzési vezető a kockázatelemzést az alábbi szempontok szerint tekintette át:

- a főfolyamatok és az azokhoz kapcsolódó részfolyamatok meghatározása,
- az egyes folyamatok céljainak, feladatainak és működési rendjének részletes elemzése,
- a folyamatok működésének és szabályszerűségének jellemzése,
- a folyamatok teljesítményének és kockázatainak mutatókkal történő értékelése, amelyek segítik a magas prioritású ellenőrzési területek kijelölését.

A megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, amelyeket a tevékenységhez, a sajátos működési előírásoknak megfelelően határoztuk meg.

A főfolyamatok a következők:

- Belső kontrollok és intézkedési tervek végrehajtása,
- Pénzügyi elszámolások és költségfelhasználás,

- Munkaerő-gazdálkodás, munkaerő-allokáció és humán erőforrás menedzsment,
- Vagyon- és vagyongazdálkodás,
- Szervezeti egységek működése és feladatellátása,
- Közzolgáltatások biztosítása és működtetése,
- Közbeszerzési és beszerzési folyamatok,
- Informatikai rendszerek működtetése,
- Szervezetfejlesztés és átszervezés.

Az egyes főfolyamatokon belül részleteztük és azonosítottuk a jól elkülöníthető részfolyamatokat, figyelembe véve azok működési rendjét és felelősségi körét. Az elemzés során meghatároztuk minden részfolyamat célját, feladatait és tárgyát, valamint feltártuk a bennük rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák kiemelték a jogszabályoknak és a belső szabályozásoknak való megfelelést, amely a folyamatok működésében kiemelkedő jelentőségű kockázati tényezőnek számít. Emellett azonosítottuk azokat a kulcsfontosságú tényezőket is, amelyek az adott folyamatcél elérését befolyásolhatják, és amelyekre külön figyelmet kell fordítani az ellenőrzések során.

A főfolyamatok és részfolyamatok általános jellemzését elvégeztük és megtárgyaltuk. A folyamatok áttekintése kiterjedt a folyamatok időbeli lefutására (kezdet, befejezés), a folyamatok bemeneti és kimeneti elemeire (input-ok és output-ok), valamint a folyamatokat érintő változásokra és módosításokra. A részfolyamatok tekintetében is megtörtént a részletes jellemzés, figyelembe véve azok működési rendjét és feladatait.

A kulcsfontosságú teljesítménymutatók és indikátorok meghatározásával azonosítottuk azokat a kockázatokat, amelyek alapvető jelentőségűek a 2026. évi belső ellenőrzési terv tervezéséhez és alátámasztásához.

A Hivatal főfolyamataihoz, azon belül az egyes részfolyamatokhoz kapcsolódó

- **kockázatok okai,**
- **kockázatok valószínűségei, továbbá**
- **kockázatok hatásai szintén meghatározásra kerültek.**

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, amelyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

A magas kockázatot hordozó folyamatok már a főfolyamatok és részfolyamatok meghatározásakor azonosításra kerültek, és a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként kerültek feltüntetésre. Emellett megtörtént a főbb ellenőrzési pontok kijelölése, és az egyedi kockázatok részletes elemzésének feladatait is elvégeztük.

A kockázatok azonosítását követően a kockázat valószínűsége (V) és a kockázat hatása (H) szerint tételesen értékeltük azokat, majd az értékelés alapján meghatároztuk a kockázati értéket (KÉ) az alábbiak szerint:

A kockázat értéke (KÉ) = kockázat valószínűsége (KV) * kockázat hatása (KH):

$$KÉ = KV * KH$$

KV értéke	Esemény gyakorisága	Előfordulás valószínűsége
1	1 évnél ritkább	0,01 % alatt
2	évente	0,01-0,1%
3	havonta	0,1-1%
4	hetente	1-10%
5	naponta	10% felett

KH értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagi is), funkció ellátását akadályozza, az Önkormányzat hírnevét befolyásolja.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, az Önkormányzat hírnevét súlyosan befolyásolja, az Önkormányzat elleni jogi lépések, perek indulhatnak.

A Hivatal által alkalmazott kockázati tűréshatár: **KÉ: = 15**, megváltoztatásáról a belső működési kockázatok felülvizsgálatához kapcsolódó előterjesztés készítésekor a vonatkozó javaslat elfogadásával vagy módosításával irányítási területén a Jegyző dönt.

A kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése. A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére a tűréshatár alkalmazásával élünk.

A kockázatelemzés eredménye:

Kockázat leírása	KH	KV	KÉ
Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága	2	4	8
Kötelező adatközzététel	3	2	6
Adott, kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolások	4	3	12
Beszerezési döntések átláthatósága	4	4	16
A kiírt pályázatok dokumentálásának rendszere	5	1	5
Pályázati szabályozottság megfelelése	4	4	16
Jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása	5	2	10
Munkaerő-allokáció és felelősségi körök tisztázottsága	3	3	9
Nemzetiségi Önkormányzatok működése	5	3	15
Nemzeti vagyonnal való gazdálkodás	5	3	15
Éves beszámoló alátámasztása	4	2	8

Szabályozás összetettsége	4	4	16
Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása	3	2	6
Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	5	4	20
Kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos nyilvántartások	4	3	12
Pénzügyi kimutatások pontossága	5	1	5
Folyamatba épített kontrollok hatékonysága	4	3	12
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	5	3	15
Vagyonelemek nyilvántartásának naprakészisége	5	4	20
Szervezeti egységek általi feladatellátás	4	4	16
Szervezeti átalakulás / átszervezés	4	5	20

Kockázati tényezők és hatásuk

Beszerezési döntések átláthatósága

- **Kockázat leírása:** A beszerzési döntések nem kellő átláthatósága esetén nő a visszaélések, vagy nem megfelelő beszállítóválasztás kockázata.
- **Hatás:** A beszerzések gazdaságossága és szabályszerűsége veszélybe kerülhet, az Önkormányzat hírneve sérülhet.
- **Indoklás:** Az átlátható, dokumentált döntési folyamatok biztosítják a törvényes és hatékony beszerzést.

Pályázati szabályozottság megfelelősége

- **Kockázat leírása:** Hiányos, vagy nem megfelelő pályázati szabályozás esetén nő a nem megfelelő tartalmú dokumentáció valószínűsége.
- **Hatás:** A pályázatok lebonyolítása nem átlátható és nem teljesen szabályszerű, ami nem megfelelő elszámolást, vagy hiánypótlást igényelhet.
- **Indoklás:** A pontos és naprakész szabályozás biztosítja a pályázati folyamatok szabályszerűségét és sikerességét.

Nemzetiségi Önkormányzatok működése

- **Kockázat leírása:** A Nemzetiségi Önkormányzatok működésének ellenőrzésének elmaradása esetén nő a szabálytalanságok kockázata.
- **Hatás:** A támogatások és feladatellátás átláthatósága csökkenhet, a jogszabályi megfelelés sérülhet.
- **Indoklás:** A működés megfelelő szabályozása és ellenőrzése biztosítja az átláthatóságot és a jogszerűséget.

Nemzeti vagyonnal való gazdálkodás

- **Kockázat leírása:** Vagyonnal való gazdálkodás során szabálytalanságok vagy felelősségi problémák merülhetnek fel.
- **Hatás:** Jelentős anyagi kockázat a szervezet számára, valamint a nemzeti vagyon védelmének sérülése.
- **Indoklás:** A vagyongazdálkodás szabályos ellenőrzése biztosítja a nemzeti vagyon védelmét, és csökkenti a jogi következmények kockázatát.

Szabályozás összetettsége

- **Kockázat leírása:** A túl bonyolult, vagy nehezen követhető belső szabályozás megnehezíti a szabálykövetést és a munkafolyamatok betartását.
- **Hatás:** Hibás döntések, mulasztások, vagy jogszabálysértések előfordulásának esélye nő.
- **Indoklás:** Az áttekinthető szabályozás elősegíti a megfelelést és a folyamatok hatékonyságát.

Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

- **Kockázat leírása:** Hiányos, vagy nem megfelelően működő kontrollrendszer esetén a hibák és szabálytalanságok későn, vagy egyáltalán nem kerülnek észlelésre.
- **Hatás:** A működés átláthatósága, a pénzügyi és adminisztratív folyamatok szabályszerűsége veszélybe kerülhet.
- **Indoklás:** A működő belső kontrollrendszer biztosítja a hibák korai felismerését és a folyamatok átláthatóságát.

Munkatársak képzettsége és tapasztalata

- **Kockázat leírása:** A nem megfelelő képzettség vagy tapasztalat növeli a hibás döntések, lassú folyamatok és mulasztások kockázatát.
- **Hatás:** A Hivatal tevékenysége kevésbé hatékony, a szabályozások betartása nem biztosított.
- **Indoklás:** A megfelelő képzettség és tapasztalat biztosítja a feladatok szabályszerű és eredményes ellátását.

Vagyonelemek nyilvántartásának naprakészsége

- **Kockázat leírása:** A vagyonelemek nyilvántartásának hiányos, vagy nem naprakész vezetése akadályozhatja a hatékony vagyongazdálkodást és a mérleg megfelelő alátámasztását.
- **Hatás:** A nem naprakész nyilvántartás pontatlan információt biztosít a vagyon állapotról, ami anyagi kockázatot, szabálytalanságot, vagy a döntéshozatal késedelmét eredményezheti.
- **Indoklás:** Az ellenőrzés célja a vagyongazdálkodás átláthatóságának és pontosságának biztosítása, valamint a vagyonállomány folyamatos nyomon követhetőségének ellenőrzése.

Szervezeti egységek általi feladatellátás

- **Kockázat leírása:** Az átszervezést követően a feladatok nem megfelelő koordinációja vagy a felelősségi körök hiányos meghatározása növeli a mulasztások és hibák kockázatát.
- **Hatás:** A Hivatal működése kevésbé hatékony, a feladatok elmaradhatnak, vagy jogszabálysértés történhet.
- **Indoklás:** A világos feladat kiosztás és koordináció biztosítja a folyamatok szabályszerű és hatékony ellátását.

Szervezeti átalakulás / átszervezés

- **Kockázat leírása:** A belső kontrollok és szabályozások alkalmazása az új feladatkörök, felelősségi szintek betanulása tekintetében bizonytalanná válhat.
- **Hatás:** Az átszervezést követően a munkafolyamatok működtetésének kezdeti fázisában növekedhet a hibák és mulasztások előfordulásának esélye.
- **Indoklás:** A megfelelő tervezés, kommunikáció és kontroll biztosítja az átszervezési folyamat zökkenőmentes végrehajtását.

A kockázatok csökkentésére, kezelésére a belső ellenőrzés által alkalmazott vizsgálati eljárások:

1.) A " Szervezeti egységek általi feladatellátás ", valamint az " Munkatársak képzettsége és tapasztalata " kockázatok az egyes folyamatok, részfolyamatok értékelésénél összességében magas értéket mutatnak, amelyek vizsgálatára szabályszerűségi ellenőrzés keretében kerül sor.

2.) A " Nemzeti vagyonnal való gazdálkodás " valamint az " Vagyonelemek nyilvántartásának naprakészsége " kockázatok összességében magasnak bizonyultak, amelyek vizsgálatát szabályszerűségi ellenőrzéssel biztosítjuk.

3.) A " Pályázati szabályozottság megfelelősége " kockázat értéke összességében magasnak minősíthető, amely vizsgálatát rendszerellenőrzéssel biztosítjuk.

4.) A " Nemzetiségi Önkormányzatok működése " kockázat értéke összességében magasnak minősíthető, amely vizsgálatát szintén rendszerellenőrzés keretében biztosítjuk.

5.) A " Szervezeti átalakulás / átszervezés", a " Beszerzési döntések átláthatósága ", a " Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése ", valamint a " Szabályozás összetettsége " kockázatok az egyes folyamatok, részfolyamatok értékelésénél összességében magasabb értéket mutatnak, amelyek vizsgálatára két szabályszerűségi ellenőrzés keretében kerül sor.

A 2026. évben tervezett ellenőrzések részleteit az ellenőrzési munkaterv tartalmazza. Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges létszám és erőforrás adatokat, továbbá az ellenőrzések és egyéb tevékenységek adatait az 1-3. számú melléklet tartalmazza.

Budapest, 2025. november 20.

Készítette:

Szabó Sándor Roland
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tóth János
Jegyző

