

**BELSŐ ELLENŐRZÉS**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV**

**2027.01.01-2030.12.31.**

**I/A.) A szervezet hosszú távú célkitűzései**

*A szervezet tevékenységének rövid bemutatása:*

- A Polgármesteri Hivatal ellátja az önkormányzati testületi szervekhez (képviselő-testület, bizottságok, nemzetiségi önkormányzatok) kapcsolódó adminisztrációs feladatokat, valamint a belső munkaszervezési igazgatási teendőket. Segíti az önkormányzati képviselők munkáját, a vezetés irányító tevékenységét.
- A Polgármesteri Hivatal előkészíti és végrehajtja a testületi szervek önkormányzati döntéseit, a polgármester, illetve az alpolgármesterek irányítása és a jegyző operatív vezetése mellett.
- A Polgármesteri Hivatal ellátja az önkormányzat számára hatáskört megállapító jogszabályok végrehajtásaként az önkormányzati hatósági, valamint az államigazgatási feladatokat és gondoskodik a döntések végrehajtásának megszervezéséről.

*A szervezet stratégiájának és célkitűzéseinek összefoglalása:*

- Az alapító okiratban foglalt valamennyi közfeladat és alaptevékenység, önként vállalt feladat magas színvonalú ellátása az erőforrások célszerű, hatékony és gazdaságos felhasználása mellett.
- A törvényesség betartása, az ügyfél elégedettség elérése a szakmai színvonal javításával, ügyfelek etikai elvárásainak kielégítése, hatósági munka színvonalának folyamatos javítása, szakmai ismeretek folyamatos bővítése, társadalom követelményeinek, elvárásainak figyelembevétele, hatósági munkavégzés hatékonyságának (gyorsaság, megbízhatóság, rendelkezésre állás) növelése, önkormányzati döntés előkészítés megfelelő szinten tartása.

*A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései:*

- Az ellenőrzéseken keresztül a szabályos és szabályozott működés, az átláthatóság, az elszámoltathatóság segítése a közpénzekkel, közvagyonnal való gazdálkodásban.
- Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek folyamataiban rejlő kockázatok felmérése és értékelése.
- A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során az elektronikus forma előtérbe helyezése, minél szélesebb körben való alkalmazása. A home office-ban és a rugalmas formában történő munkavégzéshez a szükséges feltételek minél szélesebb körű biztosítása, újabb lehetőségek feltérképezése. Ehhez kapcsolódóan az eszközök és a kommunikáció fejlesztése.

**I/B.) A belső ellenőrzés stratégiai céljai**

*A belső ellenőrzés – a szervezet célkitűzéseivel összhangban lévő – stratégiai céljai:*

- A szervezeti egységek és szervezetek munkavégzése szabályosságának, szakmai színvonalának folyamatos monitorozása: a hivatali szervezeti egységek, intézmények és gazdasági társaságok vizsgálata a kockázatelemzésekben meghatározott gyakoriságoknak megfelelően.
- Javaslatok megfogalmazása a vizsgált folyamatok célszerűségére, hatékonyságára vonatkozóan.
- A magas kockázatú területeken, folyamatokban az ellenőrzés gyakoriságának növelése, a nem megfelelősegek visszaszorítása.
- Az ellenőrzések során megfogalmazott javaslatokra tett intézkedések végrehajtásának folyamatos nyomon követése, a meg nem tett intézkedések figyelemmel kísérése, a visszajelentések elemzése.
- A belső kontrollok kiépítésének és működésének értékelése.
- Szervezeti integritás erősítése.
- Vezetői információs igények kielégítése.
- A belső ellenőrök részéről minél szélesebb körű szakmai és az ellenőrzési munkát segítő egyéb ismeretek megszerzése, az ismeretek naprakészen tartása.

*A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének irányai, prioritásai:*

- Vezetőknek, szervezeti egységeknek, intézményeknek, gazdasági társaságoknak folyamatos szakmai segítségnyújtás a felmerülő napi problémákban, kérdésekben.
- Az ellenőrzések során tapasztalt „jó gyakorlatok” megosztása a többi érintett szervezettel, szervezeti egységgel.
- Alapvető prioritás, hogy a belső ellenőrzés a felmerülő legtöbb információs igényt kielégítse, ezért elsősorban nem formalizált (nem jelentéseken keresztül, hanem szóban, tájékoztató levélben) segítséget nyújt.

## II.) Belső kontrollrendszer általános értékelése

### 1. KONTROLLKÖRNYEZET

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés: A célok kifejtése a Belső Kontroll Kézikönyv keretében valósul meg. A szervezeti felépítés az SzMSz-ben meghatározásra került. A szervezeti felépítés a változásoknak megfelelően aktualizálásra kerül az SzMSz-ben.
- 1.2. Belső szabályzatok: Kidolgozottak, folyamatosan frissítve vannak, a működés megfelelő. A szabályzatok és rendeletek nagyobb volumenű aktualizálása folyamatban van.
- 1.3. Feladat- és felelősségi körök: A feladat- és felelősségi körök meghatározásra kerültek, a működés megfelelő. Munkaköri leírások aktualizálása folyamatos.
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: A folyamatok meghatározásra kerültek, a működés megfelelő.
- 1.5. Humán-erőforrás: A kockázatelemzések alapján a humán-erőforrás ellátottság szervezeti szinten általában megfelelő.
- 1.6. Etikai értékek és integritás: Kifejtésük az Etikai Kódex és a Belső Kontroll Kézikönyv keretében valósul meg. Az Etikai Kódex aktualizálása megtörtént.

### 2. KOCKÁZATKEZELÉS

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: Megtörtént, működésük megfelelő. Belső Kontroll Kézikönyvben szabályozott.
- 2.2. A kockázatok elemzése: Folyamatos, szabályozott, működése megfelelő. Belső Kontroll Kézikönyvben szabályozott.
- 2.3. A kockázatok integrált kezelése: Folyamatos, működése megfelelő. Belső Kontroll Kézikönyvben szabályozott.
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.
- 2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események: Nem fordult elő. Munkatársak képzése folyamatos, integritás felelős kijelölése megtörtént.

### 3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

- 3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek: Kidolgozásra kerültek, működésük megfelelő.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása: A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a folyamat szabályozott, működése megfelelő.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága: Biztosított, a folyamat működése megfelelő.

### 4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

- 4.1. Információ és kommunikáció: A belső levelezőrendszer segítségével folyamatos, működése megfelelő.
- 4.2. Iktatási rendszer: Szabályozott rendszer, iktatóprogram támogatja, működése megfelelő.
- 4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése: Rendszere kidolgozott, a munkatársak tájékoztatása megtörtént, működés megfelelő.

### 5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: A teljesítményértékelési rendszer keretében folyamatos és rendszeres, működése megfelelő.
- 5.2. A belső kontrollok értékelése: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.
- 5.3. Belső ellenőrzés: A gyakorlati tapasztalatok alapján folyamatosan fejlesztve, működése megfelelő. Külső minőségértékelése 2026-ban folyamatban.

#### III/A.) Kockázati tényezők

A szervezetnél az alkalmazott kockázatelemzési módszertan részletes leírását a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza. A kockázatelemzési módszertan felülvizsgálata minden évben – a kockázatelemzést megelőzően – megtörténik. A kisebb változtatások átvezetésre kerülnek. Külön módszertan került kidolgozásra a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzésére és külön módszertan az Önkormányzat intézményeinek és gazdasági társaságainak kockázatelemzésére.

#### III/B.) Kockázati tényezők értékelése

A stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszer értékelésén és a kockázati tényezők előzetes felmérésén és értékelésén alapul. További szempont, hogy a korábban még nem vizsgált szervezetek és hivatali szervezeti egységek előzetes kockázatelemzésének kontrollja megvalósuljon a belső ellenőrzéseken keresztül. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertanok megegyeznek abban, hogy a kockázatokat számszerűsítik, így az egyes folyamatok, illetve szervezetek rangsorolhatóvá válnak.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél a főfolyamatok kerültek azonosításra, amelyeknek kockázatosságát egységes szempontrendszer alapján lehet rangsorolni. A főfolyamatok kockázatához kapcsolódik az egyes szervezeti egységekre meghatározott általános kockázati tényezők értékelése, így a főfolyamatok mellett a szervezeti egységek is rangsorolhatóak kockázatosság szerint.</p> <p>A Polgármesteri Hivatalnál a kockázati tényezők csoportosítása a következő: főfolyamatokra-szabályozási környezetben rejlő, emberi erőforrásban rejlő, külső kapcsolatokból eredő, források rendelkezésre állásából eredő, informatikai rendszerekben rejlő, irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok; általános kockázatokra- létszám, szervezeti változások, vezetőváltás, irányításhoz rendelkezésre álló kapacitás, előző ellenőrzés óta eltelt idő, ellenőrzés során feltárt hiányosságok.</p> <p>Az intézmények és a gazdasági társaságok esetében a kockázatelemzés a teljes szervezetre készül, külön-külön egységes kérdőív alapján kerül meghatározásra az adott szervezet kockázati besorolása.</p> <p>Az intézményeknél a kockázati tényezők a következők: jogszabályi környezet, szervezeti változások, gazdasági önállóság, kiadási előirányzat, létszám, alapfeladatok összetettsége, előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő, soron kívüli ellenőrzések, ellenőrzés során feltárt hiányosságok, intézkedési terv végrehajtása.</p> <p>A gazdasági társaságoknál a kockázati tényezők a következők: jogszabályi környezet, szervezeti változások, nettó árbevétel nagysága, létszám, alapfeladatok összetettsége, előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő, soron kívüli ellenőrzések, ellenőrzés során feltárt hiányosságok, intézkedési terv végrehajtása.</p> |  | <p>A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek főfolyamatai vonatkozásában az azonosított kockázati tényezőkhöz rendelt valószínűség (0-4 skálán) és hatás (0-3 skálán) szorzatok összege adja a folyamat kockázati pontszámát.</p> <p>A hivatali szervezeti egységek általános kockázata, valamint az intézmények és gazdasági társaságok szervezete vonatkozásában a kockázati tényezők tartalma került leírásra, az egyes kimenetekhez rendelt értékekkel, valamint a tényezőkre meghatározott súlyozással. A kockázati összpontszámokat a kockázati tényezőkhöz rendelt érték és súly szorzatok összege adja.</p> <p>A kockázati összpontszámok minimuma és maximuma alapján három intervallum került meghatározásra, alacsony/közepes/magas kockázat nagysággal, amelyek egyúttal az ellenőrzési gyakoriságot is meghatározzák.</p> <p><i>A kockázatelemzés eredményeinek értékelése:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>A 2026-os kockázatelemzés eredményei alapján a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél 10 közepes és 8 alacsony; az intézményeknél 9 közepes és 8 alacsony; a gazdasági társaságoknál 1 közepes és 2 alacsony kockázati besorolású. A szervezeti egységeknél az Intézményfejlesztési Iroda, az intézményeknél a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde, a gazdasági társaságoknál pedig a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. kapta a legmagasabb kockázati összpontszámot.</li><li>Magas kockázatú hivatali szervezeti egységeket, intézményeket és gazdasági társaságokat 2026-ban a Belső Ellenőrzés nem azonosított.</li></ul> |                                                                                                                                                                          |
| <b>IV/A.) Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  | <b>/B.) Belső ellenőrök képzési tervének elemei</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                          |
| <p><i>Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának biztosítása érdekében szükséges fejlesztések:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Tárgyi: multifunkciós színes nyomtató/szkennel, laptop.</li><li>Humán: -</li><li>Szakértelm: -</li><li>Elhelyezés: nagyobb iroda, mivel a Belső Ellenőrzés az irodán irattáraz, a felgyűlt iratanyag elhelyezése a jelenlegi szekrényekben már nem sokáig biztosítható.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | <ul style="list-style-type: none"><li><i>A stratégiában kitűzött ellenőrzési célok teljesítése érdekében</i> a belső ellenőrzésnek folyamatos képzésekre van szüksége, ez részben a kötelező képzésekkel (ÁBPE és mérlegképes továbbképzés), részben szakmai konferenciákon, továbbképzéseken való részvétellel valósulhat meg. Ezen felül kötelező PROBONO képzések vannak, amelyek kreditrendszerben teljesítendőek.</li><li><i>A képzések ütemezése:</i> kötelező ÁBPE képzés 2 évente, kötelező mérlegképes továbbképzés 1 évente. PROBONO képzés évente 3-4 alkalom/fő, jellemzően e-learning formában. Ezen felül a szakmai rendezvényeken való részvétel az aktuális évi költségvetési keret függvényében valósulhat meg, de minimum évi 1 alkalom/fő.</li><li><i>A képzések költségvonzata:</i> ÁBPE képzés e-learning-es formában ingyenes; mérlegképes továbbképzés: kb. 30e Ft/fő/év; PROBONO képzések ingyenesek; egyéb képzések: kb. 40 eFt/fő/alkalom.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                          |
| <b>V.) Szükséges erőforrások felmérése</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |
| <b>Stratégiában kitűzött cél teljesítéséhez szükséges belső ellenőri létszám</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | <b>Rendelkezésre álló létszám, szakértelm, végzettség</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye, tárgyi feltételek</b>                                                                                                  |
| <p><i>A stratégiában kitűzött ellenőrzési célok teljesítéséhez szükséges kapacitás igény, humán erőforrás szükséglet meghatározása:</i></p> <p>A stratégiában kitűzött célok közül a szakmai ismeretek bővítése nem függvénye a belső ellenőrzés kapacitásának.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | <ul style="list-style-type: none"><li><i>A rendelkezésre álló létszám</i> – belső ellenőrzési vezetővel együtt 2 fő – a kockázatelemzésben meghatározott ellenőrzési gyakoriságokhoz csak szűkösen elegendő (ha soron kívüli feladatokkal nem számolunk). Várhatóan a 2027-2030. közötti ciklusban az egyik belső ellenőr nyugdíjba</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><i>A stratégiában kitűzött ellenőrzési célok megvalósításához szükséges és rendelkezésre álló tárgyi és információs igény, az esetleges különbségek kezelése:</i></p> |

| <p>A kockázatelemzésekben meghatározott gyakoriságú belső ellenőrzések, irányító szervi ellenőrzések, az intézkedések nyomon követése, a belső kontrollok értékelése, a vezetői információs igények kielégítése, a tanácsadó tevékenység bővítése és a megnövekedett adminisztráció a rendelkezésre álló kapacitással csak korlátozottan megoldható, további egy fő létszámmal hatékonyabban kivitelezhető lenne.</p> <p><i>Külső szakértő bevonására az éves tervek végrehajtásában a korábbi gyakorlat szerint sem volt szükség, a Belső Ellenőrzés a jövőben is ezt a gyakorlatot kívánja folytatni.</i></p>                                                                                                                                                  | <p>vonul. Státuszának betöltésénél prioritás, hogy a belső ellenőri munka átadása gördülékenyen valósuljon meg, a belső ellenőrzési tervek végrehajtásra kerülhessenek. Ezért hasonló végzettségű, szakértelmű és szakmai tapasztalatú személy felvétele a cél.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Szakértelm:</i> Jelenleg mindkét belső ellenőr rendelkezik a szükséges felsőfokú, szakirányú közgazdasági végzettséggel, regisztrált mérlegképes könyvelői képzettséggel.</li><li>• Mindkét belső ellenőr rendelkezik a kötelező belső ellenőri regisztrációval, a kötelező képzéseket rendszeresen teljesíti. Jelenleg már csak a belső ellenőrzési vezető kötelezett a közszolgálati képzésekre.</li></ul> | <p>A stratégiában kitűzött ellenőrzési célok megvalósításához rendelkezésre állnak a belső ellenőröknek laptopok, VPN-nel. Ezt szükséges is fenntartani. Szükség lenne a belső ellenőröknek színes fénymásolóra és szkennerre is (mivel az elsődleges cél az elektronikus forma szélesítése).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VI/A.) Ellenőrzési prioritások                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | VI/B.) Ellenőrzési gyakoriság                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | VI/C.) Ellenőrzési típusok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><i>Az ellenőrzési célok meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Valamennyi szervezeti egység és szervezet átfogó vizsgálata a 2027-2030-as ellenőrzési ciklusban.</li><li>• Tanácsadó tevékenység fokozása, dokumentálása.</li></ul> <p><i>Az ellenőrzési célok összekapcsolása a kockázatelemzés eredményeivel:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• A kockázatelemzésekben a magas kockázatú területekre való fókuszálás megjelenik a kockázati tényezők, szempontok között, így a kockázatelemzések eredményei is tükrözik ezt a szemléletet. A kockázatelemzés eredményeinél az új hivatali szervezeti egységek és szervezetek ellenőrizendő elemekként jelennek meg.</li></ul> | <p>Az ellenőrzések gyakorisága a kockázatelemzések során kerül meghatározásra. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél a gyakoriság: az alacsony kockázatúaknál 4 évente, a közepes kockázatúaknál 3 évente (a magas kockázatúaknál 2 évente), külön folyamatként nem célszerű ellenőrzési gyakoriságot meghatározni. Az intézmények és a gazdasági társaságok esetében a gyakoriság: az alacsony kockázatúaknál 4 évente, a közepes kockázatúaknál 3 évente (a magas kockázatúaknál 2 évente). A gyakoriságok igazodnak a belső ellenőri humán kapacitáshoz (külső kapacitás bevonása nélkül) is. Rendkívüli események előfordulása nélkül általában tarthatóak a meghatározott ellenőrzési gyakoriságok.</p>       | <p><i>A szükséges ellenőrzések típusai:</i></p> <p>Az ellenőrzési célok megvalósításához szükséges ellenőrzéseket – tekintettel a rendelkezésre álló létszámra – alapvetően rendszerellenőrzések keretében célszerű végrehajtani, mivel a nem átfogó (kisebb) ellenőrzések adminisztrációjának időigénye aránytalanul magas a vizsgálati időn belül.</p> <p>Azokon a területeken, ahol a nyomon követés különösen indokolt, alkalmazható utóellenőrzés. Jellemzően utóellenőrzés a következő rendszerellenőrzés keretein belül valósulhat meg. Pénzügyi ellenőrzésre általában a választások, népszavazások normatívái felhasználásának kötelező vizsgálatakor kerül sor. Indokolt esetben – a Jegyző felkérése alapján – céllenőrzés keretében vizsgálható egy-egy folyamat vagy téma.</p> |

Készítette:  
Dátum: 2026. szeptember 30.

Digitálisan aláírta: Papp Andrea  
Dátum: 2026.10.07 07:33:44 +02'00'

Papp Andrea  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:  
Dátum: 2026. szeptember 30.

Digitálisan aláírta: dr. Baktay Zsófia  
Zsuzsanna  
Dátum: 2026.10.09 12:07:22 +02'00'

Dr. Baktay Zsófia Zsuzsanna  
Jegyző