

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő: Siklósi István polgármester
Készítette: Váczi Julianna belső ellenőr
Véleményező: Ügyrendi és Humánügyi Bizottság
Bizottság: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Melléklet: 2026. évi ellenőrzési terv
Tervezett
döntés: 1 db határozat
Döntés: Egyszerű többségi, nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS
Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete
2025. szeptember 29-i nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szakszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelete (a továbbiakban: Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint:

"A belső ellenőrzési tevékenység ellátására részben, vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható."

A fentiekből adódóan a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörbe tartozó feladatokat is.

I. Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029.

A Bkr.30.§-a előírja:

" (1) a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú stratégiai célokat,*
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését,*
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket,*
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,*
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,*

- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat az ellenőrzési gyakoriságot.*
- (2) *A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni "*

Stratégiai terv:

- Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint a tevékenységének és fejlesztésének irányát;
- Segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljainak megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és eloszlása az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- A stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljainak jobb megértését a szervezet számára;
- **A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.**

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladatellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szerv vezetője hagyja jóvá. A stratégiai terv 4 évre készül a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait figyelembe véve.

Mezőberény Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025-2029 évekre vonatkozó 4 éves stratégiai tervét az 57/2025.(II.24.) sz. határozatával fogadta el, módosítása nem indokolt.

II. Éves ellenőrzési terv 2026.

Az Mötv. 119. (3)-(4) bekezdése szerint

(3)" a jegyző köteles gondoskodni - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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 figyelembe vételével. A helyi önkormányzatoknak belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is."

A Bkr. 31.§-a szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves ellenőrzési terv a következőket 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 szükséges kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzés típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A belső ellenőrzés általános céljai, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és az önkormányzati tulajdonú kft. gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát, alaptevékenységként az alapító okiratokban meghatározott ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Az Mőtv.119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2025. évi ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete Mezőberény Város Önkormányzatának 2026. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. és 2. számú melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Siklósi István polgármester

Határidő: értelem szerint

Mezőberény, 2025. szeptember 15.



Siklósi István

polgármester

Jogi ellenjegyzés: .....

Pénzügyi ellenjegyzés: .....

Mezőberény Város Önkormányzata 2026. évi éves ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint és az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet szerint kockázatelemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési terv kialakításánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is. A 2026. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Intézmények leltározási feladatainak átfogó vizsgálata
- A 2025. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó mérleg alátámasztás dokumentumainak vizsgálata
- A START program keretében előállított termékek raktározásának, értékesítésének és önköltségszámításának ellenőrzése
- Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályossága.

A 2026. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikai közül a kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba bevont kockázati tényezők a következők voltak:

1. A rendszer komplexitása
2. Bevételek/szint/költségszint mértéke
3. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
4. Szabályozottság/szabályosság
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2025. évi belső ellenőrzésre javasolt területek a **vezetőség igénye és a belső ellenőr megítélése** szerint az alábbiak:

- Önállóan működő intézmények (Orlai ház, Óvoda) leltározási feladatainak átfogó vizsgálata
- Önállóan működő és gazdálkodó intézmény (Város Humánsegítő és Szociális Szolgálat) leltározási feladatainak átfogó vizsgálata
- A 2025. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó mérleg alátámasztás dokumentumainak vizsgálata a Humánsegítő, az Orlai ház és az Óvoda esetében
- A START program keretében előállított termékek raktározásának, értékesítésének és önköltségszámításának ellenőrzése
- Német Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályossága.

A javasolt belső ellenőrzési tervben felsorolt öt téma kockázat elemzése és annak eredménye az alábbiak szerint alakult.

KOCKÁZATELEMZÉS A 2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Elméleti rész, a pontszámok kialakítása:

Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme (Oszlop érték x súly)			Súly	Elérhető pontszám
A rendszer komplexitása	1-nincs	2-kicsi	3-nagy	4	4-12
Bevételszint/költségszint	1-alacsony	2-közepes	3-nagy	6	6-18
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-kicsi	2-közepes	3-magas	3	3-9
Szabályozottság/szabályosság	1-kicsi	2-közepes	3-jelentős	3	3-9
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-éven belül	2 - 1-2 éven belül	3 -2 évnél több	2	2-6

Elérhető minimális pontszám: 18

Elérhető maximális pontszám: 54

Témák és gazdálkodó szervezetek a javasolt ellenőrzések sorrendjében

- A) Önállóan működő intézmények (Orlai ház, Óvoda) leltározási feladatainak átfogó vizsgálata
- B) Önállóan működő és gazdálkodó intézmény (Humánszolgáltató) leltározási feladatainak átfogó vizsgálata
- C) A 2025. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó mérlegátírtasítás dokumentumainak vizsgálata a Humánszolgáltató, az Orlai ház és az Óvoda esetében
- D) A START program keretében előállított termékek raktározásának, értékesítésének és önköltségszámításának ellenőrzése
- E) Német Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályossága.

A kockázatelemzéssel elért pontszámok és azok értékelése

Kockázati tényezők/szervezetek	A	B	C	D	E
A rendszer komplexitása	(2x4)=8	(2x4)=8	(1x4)=4	(2x4)=8	(2x4)=8
Bevételszint/költségszint	(1x6)=6	(1x6)=6	(1x6)=6	(2x6)=12	(1x6)=6
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	2(x3)=6	(2x3)=6	(1x3)=3	(1x3)=3	(2x3)=6
Szabályozottság/szabályosság	(2x3)=6	(2x3)=6	(2x3)=6	(2x3)=6	(2x3)=6
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	(3x2)=6	(3x2)=6	(2x3)=6	(3x2)=6	(2x2)=4
Összes pontszám	32	32	25	35	30
<u>Ponthatárok és a prioritás</u>					
Magas prioritású rendszerek					42-54
Közepes prioritású rendszerek					29-41
Alacsony prioritású rendszerek					18-29

A kockázat értékelés eredményeként megállapítható, hogy a vizsgálatra javasolt gazdálkodók és témák közül négy közepes prioritású értékelést kapott, a C téma alacsony prioritású. A meghatározott öt szempont szerint az elért pontszámok 35 és 25 pont között változnak.

A mátrixba kerülő értékek a belső ellenőr Mezőberény Város Önkormányzata és Intézményeinél végzett korábbi tapasztalatai, valamint az ágazat sajátosságaiból összeadódó kialakult értékek.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben ellenőrzésre javasolt gazdálkodó szervezetek és a témák:

- A) Önállóan működő intézmények (Orlai ház, Óvoda) leltározási feladatainak átfogó vizsgálata
- B) Önállóan működő és gazdálkodó intézmény (Humánszolgáltató) leltározási feladatainak átfogó vizsgálata
- C) A 2025. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó mérlegátámasztás dokumentumainak vizsgálata a Humánszolgáltató, az Orlai ház és az Óvoda esetében
- D) A START program keretében előállított termékek raktározásának, értékesítésének és önköltségszámításának ellenőrzése
- E) Német Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályossága.

Mezőberény, 2025. szeptember. 15.

Váczai Julianna s.k.
belső ellenőr

2026. évi belső ellenőrzési terv
Mezőberény Város Önkormányzata

2. melléklet

Sorszám	Az ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés ütemezése
1.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Mezőberény	A 2024-2025. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat <u>Módszere:</u> a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok tételes ellenőrzése	2024-25 év	10 nap	2026. február hó
2.	Mezőberény Város Önkormányzata Önállóan működő intézményei (Orlai ház, Óvoda)	Önállóan működő intézmények (Orlai ház, Óvoda) leltározási feladatainak átfogó vizsgálata	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszere:</u> leltározási és selejtezési szabályzat alapján a kialakított eljárások, a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok mintavételes ellenőrzése	2024. év	15 nap	2026. március hó
3.	Mezőberény Város Önkormányzata önállóan működő és gazdálkodó intézménye (Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat)	Önállóan működő és gazdálkodó intézmény (Humánszolgáltató) leltározási feladatainak átfogó vizsgálata	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszere:</u> leltározási és selejtezési szabályzat alapján a kialakított eljárások, a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok mintavételes ellenőrzése	2024. év	15 nap	2026. április hó
4.	Mezőberényi Város Önkormányzata	A START program keretében előállított termékek raktározásának, értékesítésének, és önköltségszámításnak ellenőrzése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés <u>Módszere:</u> a működéssel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése, szabályzatok, szabályozottság ellenőrzése	2025.év	10 nap	2026. május hó
5.	Mezőberény Város Önkormányzata Intézményei	A 2025. évi beszámolóhoz kapcsolóan a mérleg alátámasztás dokumentumainak vizsgálata	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszere:</u> a mérleg soraihoz kapcsolódó dokumentumok tételes ellenőrzése, indokoltságuk vizsgálata	2024-25 év	8 nap	2026. június hó
	2026. évi tartalék	A 2026. évi terv összeállítása, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, 2025. évi éves jelentés elkészítése	370/2011.(XII.31.) kormányrendelet szerint		3 nap	2026.