

Tárgy: 2027. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő: Gulyásné dr. Sáli Henrietta aljegyző
Készítette: Váczi Julianna belső ellenőr
Véleményező
Bizottság: Ügyrendi és Humánügyi Bizottság
Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Melléklet: 2027. évi ellenőrzési terv
Tervezett
döntés: 1 db határozat
Döntés: Egyszerű többségi, nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS
Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete
2026. szeptember 28-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.

Éves ellenőrzési terv 2027.

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.

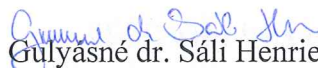
Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete Mezőberény Város Önkormányzatának 2027. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. és 2. számú melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Siklósi István polgármester

Határidő: értelem szerint

Mezőberény, 2026. szeptember 17.


Gulyásné dr. Sáli Henrietta
aljegyző

Jogi ellenjegyzés: .....

Pénzügyi ellenjegyzés: .....

Mezőberény Város Önkormányzata 2027. 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:

- A pénzbeli települési támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- A szociális étkeztetésre biztosított támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- A szünidei gyermekétkeztetésre adott 2026. évi állami támogatás szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályossága.

A 2027. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái 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 2027. évi belső ellenőrzésre javasolt területek a **vezetőség igénye és a belső ellenőr megítélése** szerint az alábbiak:

- A pénzbeli települési támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- A szociális étkeztetésre biztosított támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- A szünidei gyermekétkeztetésre adott 2026. évi állami támogatás szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályossága.

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

KOCKÁZATELEMZÉS A 2027. 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) A pénzbeli települési támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- B) A szociális étkezésre biztosított támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- C) A szünidei gyermekétkeztetésre adott 2026. évi állami támogatás szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- D) A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályosságának ellenőrzése a 2025-2026. években.

A kockázatelemzéssel elért pontszámok és azok értékelése

Kockázati tényezők	A	B	C	D	
A rendszer komplexitása	(2x4)=8	(2x4)=8	(2x4)=8	(2x4)=8	
Bevételszint/költségszint	(1x6)=6	(1x6)=6	(1x6)=6	(1x6)=6	
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	2(x3)=6	(2x3)=6	(1x3)=3	(2x3)=6	
Szabályozottság/szabályosság	(2x3)=6	(2x3)=6	(2x3)=6	(2x3)=6	
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	(3x2)=6	(3x2)=6	(2x3)=6	(2x2)=4	
Összes pontszám	32	32	29	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 három közepes prioritású értékelést kapott, a C téma alacsony prioritású. A meghatározott öt szempont szerint az elért pontszámok 32 és 29 pont között változnak.

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

A 2027. évi belső ellenőrzési tervben ellenőrzésre javasolt gazdálkodó szervezetek és a témák:

- A) A pénzbeli települési támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- B) A szociális étkezésre biztosított támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- C) A szünidei gyermekétkeztetésre adott 2026. évi állami támogatás szabályos felhasználásának ellenőrzése.
- D) A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályosságának ellenőrzése a 2025-2026. években.

Mezőberény, 2026. szeptember. 17.

Váci Julianna s.k.
belső ellenőr

2027. 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.	Mezőberény Város Önkormányzata	A pénzbeli települési támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat <u>Módszere:</u> a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok tételes ellenőrzése	2026. év	15 nap	2027. március hó
2.	Mezőberény Város Önkormányzata önállóan működő és gazdálkodó intézménye (Humánszolgáltató)	A szociális étkeztetésre adott támogatás 2026. évi szabályos felhasználásának ellenőrzése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés <u>Módszere:</u> a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok tételes és a normatíva igénylésének ellenőrzése	2026. év	15 nap	2027. április hó
3.	Mezőberény Város Önkormányzata	A szünidei gyermekétkeztetésre nyújtott 2026. évi támogatás szabályos felhasználásának ellenőrzése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés <u>Módszere:</u> a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok tételes és a normatíva igénylésének ellenőrzése	2026. év	15 nap	2027. május
4.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Mezőberény	A 2025-2026. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat <u>Módszere:</u> a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok tételes ellenőrzése	2025-26 év	12 nap	2027. május hó
5.	2027. évi tartalék	A 2028. évi terv összeállítása, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, 2026. évi éves jelentés elkészítése	370/2011.(XII.31.) kormányrendelet szerint		3 nap	2027. év