

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. december 18-i soros ülésére
a 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának 2026. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét jóváhagyás céljából terjesztem Önök elé.

A belső ellenőr a feladata teljesítése során köteles a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet (**Bkr.**), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (**Áht.**), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Szvtv.**), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (**Mötv.**), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (**Ávr.**) előírásait figyelembe venni. Ezeket túlmenően a tevékenysége során - többek között - a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján jár el a belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok előírásai szerint az önkormányzatok belső ellenőrzésének jóváhagyott éves munkatervvel kell rendelkeznie. Ezek figyelembevételével a belső ellenőrzés vezetője összeállította a 2026. évre vonatkozó ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv **kockázatelemzés alapján** felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 119. §-a alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A belső ellenőrzési munkaterv az előterjesztés melléklete

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.

Kérem, hogy a képviselő-testület vitassa meg az előterjesztésben foglaltakat, és hozza meg a szükséges döntéseket.

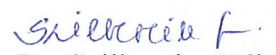
Határozati javaslat

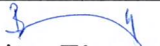
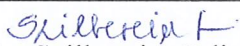
Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatra vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szilbereisz Edit aljegyző

Mezőkovácsháza, 2025. december 9.


Dr. Szilbereisz Edit
aljegyző

Az előterjesztést készítette:	 Bojtos Tímea kv. irodavezető
Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	 Dr. Szilbereisz Edit aljegyző
Az előterjesztést tárgyalta:	Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Melléklet:	2026. évbelső ellenőrzési terv javaslat
Előterjesztéshez meghívott:	Magyar Katalin belső ellenőr.
Döntésről kivonattal értesül:	Magyar Katalin belső ellenőr
Döntéshozatal:	Egyszerű többség

Belső Ellenőrzés 2026. évi munkaterve

2025. december

Belső ellenőrzési munkaterv 2026. évre

A belső ellenőrzés feladatellátása kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenysége** körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzésnek a bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a **szabályszerűségi ellenőrzés** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az **informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenységen túl ellát **tanácsadó tevékenységet** is, melynek keretében ellátandó feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) adják azt a jogszabályi hátteret, amely alapján végzik a belső ellenőrök a tevékenységüket.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyongazdálkodónál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv a fent hivatkozott jogszabályok előírásainak figyelembevételével készült, így tartalmaz ellenőrzési javaslatokat az érintett valamennyi szervezetre és területre.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának további szempontjai:

Erősíteni kell az **ellenőrzések tudatos egymásra épülését**, az **ellenőrzési célok és irányok összehangolását** annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket. Továbbá törekedni kell az **ellenőrzési lefedettség növelésére**. Törekedni kell a **rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések**, valamint a **tanácsadói tevékenység arányának növelésére**. **A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére** a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-40 %-ának elkülönítése ajánlott a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásával.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A Belső Ellenőrzés által elvégzendő belső Hivatali és az Önkormányzat intézményeinek, gazdasági társaságainak szükséges ellenőrzései mennyiségében megnövekedtek, minőségében a nemzetközi standardokhoz, a nemzetgazdasági miniszter, az Állami Számvevőszék útmutatóihoz és a Jegyző irányításához igazodó feladatok.

A vonatkozó jogszabályok előírásai alapvetően megkövetelik azt, hogy az Önkormányzat Belső Ellenőrzése jóváhagyott éves munkatervvel rendelkezzen.

A belső ellenőrzés tervezése:

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés alapján** – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – **stratégiai ellenőrzési tervet** és **éves ellenőrzési tervet készít**, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

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.

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó **éves ellenőrzési tervet**.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során **magas kockázatúnak minősített területekre** az éves ellenőrzési terv készítése során **kiemelt figyelmet kell fordítani**, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A 2026. évben aktuálisan ellenőrizendő intézményeket részletező, a lebonyolítást féléves bontásban ütemező feladattervet - az ellenőrzésre fordítható időalap 40%-ának soron kívüli vizsgálatok elvégzésére tartalékolva - a következő oldalakon megjelenő táblázatok szerint javasoljuk meghatározni:

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése:

A 2026. évi bizonyosságot adó tevékenységhez, jogszabályi kitétel alapján rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezésénél egy fő – megbízással jogviszonyban foglalkoztatott - belső ellenőr kapacitását vettem alapul, a tervezés is ennek tükrében készült el.

2026. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzések	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati szint	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükségletek
1.	Mezőkovácsháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának pénzügyi feladatellátásának ellenőrzése	<p>Cél: a pénzügyi folyamatok jogszabályi és belső szabályzati megfelelésének értékelése, valamint a pénzügyi eljárások szabályszerűségének, kontrollkörnyezetének és működési hatékonyságának vizsgálata</p> <p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekerésen alapuló vizsgálattal</p> <p>Tárgy: Mezőkovácsháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala</p> <p>Időszak: 2026. év</p>	A jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtak betartása	pénzügyi ellenőrzés	Mezőkovácsháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	I. félév	40 nap
2.	Mezőkovácsháza Város Önkormányzat szabályzatainak ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat belső szabályzatai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, valamint rendelkezésre állnak-e</p> <p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Mezőkovácsháza Város Önkormányzat szabályzatainak ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2026. év</p>	A jogszabályokban és szabályzatokban előírtak betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőkovácsháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	II. félév	40 nap
3.	Mezőkovácsháza Város Önkormányzat által Mezőkovácsházi Zöld Városgondnokság Egyesület és Mezőkovácsháza Polgárőr Egyesület részére nyújtott civil támogatások felhasználásának ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy Mezőkovácsháza Város Önkormányzata által a civil szervezetek részére nyújtott támogatásokat, hogyan használta fel a civil szervezet, valamint az ezzel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése.</p> <p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekerésen alapuló vizsgálattal</p> <p>Tárgy: Mezőkovácsháza Város Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2025-2026. év</p>	A jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtak betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőkovácsháza Város Önkormányzat	II. félév	40 nap

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	254	1	254
2.	Kieső munkaidő	30	1	30
3.	Fizetett ünnepek	0	1	0
4.	Szabadság (átlagos)	25	1	25
5.	Átlagos betegszabadság	5	1	5
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	224		224
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			120
8.	Soron kívüli ellenőrzés			40
9.	Tanácsadói tevékenység			29
10.	Képzés			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			224
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			224
14.	Tartalékidő			<i>0</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			<i>0</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			<i>0</i>

Mezőkovácsháza, 2025. december 18.

Magyar Katalin
belső ellenőrzési vezető

A Belső Ellenőrzés 2026. évi munkatervi tervezetével egyetértek:

Dr. Szilbereisz Edit
aljegyző