

HATÁROZAT KIVONAT

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. december 11-i soron következő ülése jegyzőkönyvéből

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról szóló előterjesztés határozati javaslatát egyhangú – 9 igen – szavazattal **elfogadja** és a következő határozatot hozza:

231/2025. (XII. 11.) számú határozat:

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 231/2025. (XII. 11.) számú határozata a 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

1. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2026. január 1. és 2026. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdász megbízásával egyetért.
2. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja.

Ellenőrzési munkaterv 2026.

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Saját bevételek, térítési díjak ellenőrzése Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	II. n. év	5
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó szabályozások ellenőrzése Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ Városgondnokság	II. n. év	10
Rendszerellenőrzés:		
Intézmény pénzügyi tevékenységének átfogó ellenőrzése Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	III. n. év	10
Pénzügyi ellenőrzés		
Előirányzat gazdálkodás ellenőrzése Nagyatádi Fürdők Nagyatádi Kulturális és Sport Központ Nagyatádi Óvodák	III. n. év	15
A költségvetési beszámoló ellenőrzése Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	IV. n. év	10

Költségvetési szervek belső ellenőrzése		
Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése Nagyatádi Fürdők Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete Nagyatádi Kulturális és Sport Központ Nagyatádi Óvodák Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Városgondnokság Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	IV. n. év	20
Vizsgálat összesen		70

Határidő: 2026. december 31.

Felelős: Dr. Ludas László polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző

K. m. f.

Dr. Ludas László s.k.
polgármester

Dr. Kovács Ildikó s.k.
jegyző

A kivonat hiteles:

Nagyatád, 2025. december 12.

Dr. Kovács Ildikó
jegyző

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Tárgy: Saját bevételek, térítési díjak ellenőrzése				
	Cél: annak megállapítása, hogy a saját bevételek tervezése és beszedése megfelelő-e? A térítési díjak megállapítása, kezelése, beszedése és nyilvántartása megfelelő-e?	belső szabályozottság, belső kontroll hiánya, jogszabályi előírások be nem tartása	rendszerellenőrzés	2026. II. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata, elemzése, adatfeldolgozás, interjú				
	Ellenőrzött időszak: 2025. év				
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ, Városgondnokság	Tárgy: Gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése	A rendszer működésében rejlő kockázatok, jogszabályi előírások be nem tartása, figyelmen kívül hagyása, speciális szakértelem hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. II. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Cél: Annak megállapítása, hogy a gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozás rendje, azok gyakorlatban való érvényesülése megfelelő-e?				
	Módszer: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata, elemzés, értékelés				
	Ellenőrzött időszak: 2025. év				
Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: a pénzügyi tevékenység átfogó ellenőrzése				
	Cél: Annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	szabályozottság hiánya, speciális szak	Rendszerellenőrzés	2026. III. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata, elemzése, adatfeldolgozás, interjú				
	Ellenőrzött időszak: 2025. év				

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyatádi Fürdők Nagyatádi Kulturális és Sport Központ, Nagyatádi Óvodák	Tárgy: Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, szabályozottság hiánya, speciális szakértelem hiánya	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. III. n. év	ellenőri nap: 15 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e?				
	Módszer: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata, elemzés, értékelés, interjú, adatifeldolgozás				
	Ellenőrzött időszak: 2025. év				
Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata, Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	Tárgy: A költségvetési beszámolóhoz szolgáltatott adatok megalapozottsága	pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatása	Pénzügyi ellenőrzés	2026. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Cél: Annak megállapítása, hogy a költségvetéshez szolgáltatott adatok megalapozottak. Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése.				
	Módszer: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata, elemzés, értékelés				
	Ellenőrzött időszak: 2025. év				

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyatádi Fürdők, Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete, Nagyatádi Kulturális és Sport Központ, Nagyatádi Óvodák, Nagyatádi Polgármesteri Hivatal, Városgondnokság, Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	Tárgy: Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	a leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon való elkészítése, teljeskörűsége, az eltérés okainak megállapítása, speciális szakértelem hiánya	rendszerellenőrzés	2026. IV. n. év	ellenőri nap: 20 nap
	Cél: Annak megállapítása, hogy a leltározási szabályzatban, a leltározási utasításban és ütemtervben foglaltak végrehajtása, és a selejtezés megfelelő-e?				
	Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, értékelése, elemzése, adatfeldolgozás				
	Ellenőrzött időszak: 2025. év				

Nagyatád, 2025. december 11.

dr. Kovács Ildikó
jegyző

**Nagyatád Város Önkormányzata
2026. évi ellenőrzési terve**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4), (6) bekezdésben foglaltak szerint „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 figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29-32. §-a értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 32. §. (4) pontja értelmében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a Képviselő-testület hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-ának rendelkezése szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint az önkormányzat részére rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

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.

Az éves ellenőrzési terv 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 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.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Nagyatád Város Önkormányzata a belső ellenőrzését (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) külső

szolgáltató megbízásával kívánja ellátni.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglalása:

A kockázatelemzés elvégzéséhez szükséges alapinformációk összegyűjtése alapján az ellenőrzés a következő fő folyamatokban határozta meg a kockázati tényezők súlyát és kezelésük alternatíváit:

- szakmai feladatok ellátása,
- szabályszerűség, (szervezetek tevékenysége megfelelően szabályozott-e)
- számviteli folyamatok,
- nyilvántartások vezetése, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése
- humánerőforrás gazdálkodás
- belső kontroll rendszer.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került kialakításra. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi normái, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató.

A 2026. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- az önkormányzati pénzeszközök rendeltetésszerű, gazdaságos felhasználása
- a tevékenységek megfelelő szabályozottsága,
- a támogatások igénylésben megjelölt célra történő felhasználása,
- nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettség megfelelő teljesítése.

Az önkormányzat a 2026. éves ellenőrzési terv összeállításakor a fenti folyamatokra helyezte a hangsúlyt. Az önkormányzatok működésének pénzügyi ellenőrzése keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre, tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásaira.

Várható szakmai hatások:

A belső kontrollok működésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárulnak ahhoz, hogy az önkormányzat tevékenysége során fokozottan érvényesülhessen a jogszabályszerű működés, a gazdaságosság, a hatékonyság, eredményesség a kormányrendeletben előírt követelményekkel. Ennek megfelelően teljesíthetők azok a követelmények, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer Európai Unió konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

A 2026-ben tervezett ellenőrzéseket a melléklet tartalmazza.

Nagyatád, 2025. december 11.

Dr. Kovács Ildikó