

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján 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 önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2. § 3. pontja értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása;
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírása alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével - éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

A Bkr. 29.§ (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzési terve elkészült, melyet a költségvetési szervek vezetői jóváhagytak, ezen ellenőrzések az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének részét képezik.

Az Mötv. 119.§ (5) bekezdés alapján a képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása, melyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésében rögzítettek szerint a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig kell jóváhagyni.

A Bkr-ben rögzített tartalmi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető helyettes kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelő miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - elkészítette a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2025. évi tényleges ellenőri létszám (2 fő) és a szakmai gyakorlat figyelembevételével készült el. Az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

1./ Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a határozat 1. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

2./ Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Jegyzőt, hogy az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének eredményes végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Végrehajtásért felelős: dr. Tatár Zoltán, jegyző

Határidő: folyamatos, értelem szerint

Orosháza, 2024. december 10.

dr. Tatár Zoltán
jegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2025. évre

Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

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

A vonatkozó jogszabályok előírásai alapvetően megkövetelik azt, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzése jóváhagyott éves belső ellenőrzési tervvel rendelkezék.

A Bkr. 31.§-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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

A helyi önkormányzatnál belső ellenőrzést 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 befolyásoló befolyás alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőnél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Megállapodás alapján az Orosházi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése ellátja Orosháza Város Önkormányzata és intézményei, nemzetiiségi önkormányzat [Njtv. 80.§ (3) bekezdés d) pont], az Orosházi Kistérség Többcélú Társulás és intézménye az Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat és a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás belső ellenőrzését. A belső ellenőrzés feladatellátása kiterjed a kapcsolódó szervezetek minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

I. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentumok

A belső ellenőrzési vezető helyettes az ellenőrzési munka megtervezését a Bkr. 29-31.§, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbá a belső szabályzatok figyelembevételével végezte el.

II. Az éves tervet megalapozó kockázatelemzés rövid összefoglalása

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját képezi a kockázatelemzés, melynek során felmérésre kerültek azok a tényezők, témakörök, amelyek vizsgálata prioritást élvez.

A kockázatelemzés folyamata:

1. A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
2. Meghatározásra kerültek az önkormányzat tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
3. Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
4. A fókuszpontok ismeretében értékelésre kerültek az egyes folyamatok jelentősége és kockázatossága, melyek tükrében kialakult az egyes folyamatok összesített értékelése.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

A kockázatelemzés végső következtetéseit, az egyes fő- és részfolyamatok összesített értékelését az alábbi táblázat foglalja össze:

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat-felmérés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	magas	magas	magas
	Költségvetési jelentések, beszámolók elkészítése	magas	közepes	magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvezetés)	magas	közepes	magas
	Állami támogatások, egyéb támogatások igénylése, elszámolása	magas	közepes	magas
	Helyi adókhoz kapcsolódó feladatok	magas	közepes	magas
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése, elszámolása	közepes	közepes	közepes
	Pénzkezelés, bizonylati rend	magas	közepes	magas
Humán erőforrás gazdálkodás	Munkaerő felvétel, munkaviszony megszüntetés	közepes	magas	közepes
	Besorolások, juttatások meghatározása	magas	közepes	közepes

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat-felmérés
Gazdálkodás a vagyonnal	Beruházások előkészítése, lebonyolítása	magas	magas	magas
	Városfejlesztési és városüzemeltetési feladatok	magas	közepes	közepes
	Ingó- és ingatlanvagyon-gazdálkodás, nyilvántartás	magas	magas	magas
Közigazgatási feladatok ellátása	Általános igazgatási hatósági jogkör	magas	közepes	közepes
	Szociális igazgatás	közepes	közepes	közepes
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása, belső szabályzatok elkészítése	magas	közepes	közepes
	Köznevelési, közművelődési és sportfeladatok	közepes	közepes	közepes
	Iratkezelés, iktatás, adminisztráció	közepes	közepes	közepes
	Informatikai rendszer, honlap üzemeltetése, elektronikus közzététel	magas	közepes	magas

A kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak értékelt területekre a konkrét ellenőrzési témák meghatározásakor kiemelt figyelmet szánt a belső ellenőrzés, a tervezett ellenőrzések többsége magas kockázatúnak értékelt területhez kapcsolódik.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatait,
- a jelentősebb jogszabályváltozásokat, szervezeti változásokat.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelent új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

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

Ellenőrzések fókusz

A 2025. évi ellenőrzések fő célja továbbra is annak megállapítása, hogy a fenntartó szabályszerűen gyakorolja-e az intézményekkel kapcsolatos feladatait, az intézmények működése és gazdálkodása szabályszerű-e, az intézmények belső kontrollrendszere megvédi-e a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától az adott intézmény erőforrásait.

Kapacitás tervezés

A tervezett belső ellenőrzések végrehajtására 2 fő közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr áll rendelkezésre. A saját erőforráson felül külső erőforrás bevonásával a terv nem számol. A létszám és erőforrásra vonatkozó információk a 2. mellékletben kerül bemutatásra.

A belső ellenőrök képzése, ennek időigénye

Belső ellenőrzési feladatok végzéséhez elő van írva a Bkr. 24.§ (2) bekezdés szerinti végzettség megléte, illetve szükséges a jogszabályok és a változások ismerete céljából a folyamatos továbbképzés.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzést végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet szerint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésen („ÁBPE továbbképzés I. és ÁBPE továbbképzés II”) kötelesek részt venni.

Igény szerint kerül sor további központilag szervezett kötelező oktatásokon, szakmai szervezeteknél ellenőrzési konzultációkon való részvételre, regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvételre, valamint folyamatos önképzésre.

Ezekre való tekintettel a terv képzésekre a teljes időkeret 2%-át, 6 napot biztosít.

Egyéb tevékenységek

A belső ellenőrzés elsődleges célja – a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével – a hibák, és hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése a jövőben; így fokozottabb szerep hárul a monitoring tevékenységre.

Tartalma: belső ellenőrzési vezetői feladatok, mint tervezés (a kockázatelemzés és éves terv elkészítése és előterjesztése), beszámolás (az intézkedések monitoringja, éves jelentés elkészítése és előterjesztése, havi vezetői feladatok (értekezletek, adminisztratív feladatok), évi összesen 28 nap. Ez a kapacitás 10%-át teszi ki.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezését, annak tervadatait az 1. mellékletben kerül bemutatásra. A belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységének táblázatos formában történő bemutatása az 5. mellékletben található.

Belső ellenőrzés 2025. évi éves ellenőrzési tervének ütemezése

A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési terve a stratégiai tervben és a kockázat elemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik. A feladatellátásban erősíteni kívánjuk az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, valamint az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzet értékeléseket. Törekszünk az ellenőrzési lefedettség növelésére, tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet. Tanácsadói tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

Az ellenőrzések végrehajtására előre lekötött ellenőrzési idő: **209 ellenőri nap**

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya	Tervezett ellenőri napok száma
2025. január	2024. évi köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása <i>(Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája)</i>	13
2025. január	2024. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása <i>(Orosházi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály)</i>	12
2025. január - február	2024. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása <i>(Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ)</i>	30
2025. március - április	A kötelező és önként vállalt feladatok arányának finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése) <i>(Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály)</i>	40
2025. május	Közterület - használat engedélyezésének vizsgálata <i>(Orosházi Polgármesteri Hivatal - Általános Igazgatási Osztály)</i>	20
2025. június	Munkaköri leírások vizsgálata <i>(Orosházi Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet)</i>	20
2025. június - július	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése <i>(Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma)</i>	12
2025. június - július	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése <i>(Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára)</i>	12
2025. augusztus	Lakás, nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás ellenőrzése folyamatának vizsgálata <i>Orosházi Polgármesteri Hivatal - Szociális, Gyámhatósági, és (Egészségügyi Osztály, Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály)</i>	20
2025. november - december	Leltározási és leltárkészítési tevékenység <i>(Orosházi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály)</i>	30

A tervezet feladatok részletezését (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak stb.) táblázatos forma felhasználásával az 5. melléklet mutatja be.

A vizsgálatok ellenőrzési típusok szerinti megoszlása a 3. mellékletben (Ellenőrzések) kerül bemutatásra.

Megállapodás alapján ellátott ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma (külön ellenőrzési terv alapján) a nemzetiségi önkormányzat, az Orosházi Kistérség Többcélú Társulás és intézménye az Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat és a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás vonatkozásában összesen 104 ellenőri nap.

b) az ellenőrzésre fordítható időalap 13%-át soron kívüli vizsgálatok elvégzésére, 3%-át tanácsadó tevékenységre fordítjuk, összesen 46 ellenőri napot.

Az éves ellenőrzési terv csatolt, kötelezően kitöltendő mellékletei:

1. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
2. Létszám, erőforrás
3. Ellenőrzések
4. Tevékenységek
5. Tervezett feladatok részletes ismertetése

Orosháza, 2024. november 30.

Készítette:

Jóváhagyta:

Mákné Berki Ágnes
belső ellenőr

dr. Tatár Zoltán
jegyző

Jóváhagyta: Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete /2024.
számú K.t. határozatával.

1. melléklet: Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
1.	Bruttó munkaidő	261	2	522
2.	Kieső munkaidő	116	2	232
3.	Fizetett ünnepek (január 1; április 18; április 21;május 1; június 9;augusztus 20; október 23; december 25-26.)	9	2	18
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	2	70
5.	Átlagos betegszabadság, gyermekápolási táppénz	20	2	40
6.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés (külön éves terv alapján)	52	2	104
	Orosháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat (feladatellátás tervezett időpontja: 2025. október)	10	2	20
	Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (feladatellátás tervezett időpontja: 2025. október)	10	2	20
	Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzata (feladatellátás tervezett időpontja: 2025. szeptember)	10	2	20
	Orosházi Kistérség Többcélú Társulás (feladatellátás tervezett időpontja: 2025. március)	12	2	24
	Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás (feladatellátás tervezett időpontja: 2025. december)	10	2	20
7.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			290
8.	Bizonyossági tevékenység - az éves terv végrehajtásának időszükséglete (72%)			209
9.	Soron kívüli ellenőrzés (13%)			38
10.	Tanácsadói tevékenység (3%)			9
11.	Képzés (2%)			6
12.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (9-10%)			28
13.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			290
14.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			290
15.	Tartalékidő			0
16.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
17.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

2. melléklet: Létszám, erőforrás

Orosháza Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	2,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00
I. Helyi önkormányzat összesen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	2,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00
1. Orosházi Polgármesteri Hivatal	0,00		2,00		223,00		0,00				223,00	0,00
2. Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	0,00		0,00		30,00		0,00		0,00		30,00	0,00
3. Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	0,00		0,00		13,00		0,00		0,00		13,00	0,00
4. Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	0,00		0,00		12,00		0,00		0,00		12,00	0,00
5. Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	0,00		0,00		12,00		0,00		0,00		12,00	0,00

3. melléklet: Ellenőrzések

[illegible]

4. melléklet: Tevékenységek

Orosháza Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	247,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen (éves ellenőrzési terv alapján)	247,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00
1. Orosházi Polgármesteri Hivatal	180,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	223,00	0,00	0,00	0,00	223,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	142,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	185,00	0,00	0,00	0,00	185,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	38,00	0,00	0,00	0,00													38,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00
2. Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5. melléklet: Tervezett feladatok részletes ismertetése

S.sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőri zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység:									
I. Az önkormányzati intézményeket érintő ellenőrzések									
I/1.	2024. évi köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?	nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások összehasonlítása	2024. év	önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	2025. január	13
I/2.	2024. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?	nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások összehasonlítása	2024. év	önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	2025. január - február	30
I/3.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozását elvégezte-e, az erre vonatkozó kötelezettségeiket teljesítette-e, továbbá a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a jogszabályban rögzítettek szerint történt-e.	A közzétételi kötelezettség szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését az intézmény honlapján közzétett belső szabályzatok, a intézmény honapjának vizsgálata, a közérdekű adatigénylés, bejelentés ellenőrzését helyszíni ellenőrzés útján került ellenőrzése.	2024-2025. év	Az intézmény közzétételre vonatkozó szabályozottsága és gyakorlata nem, vagy nem teljes mértékben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a közzétételi kötelezettség nem teljeskörű, nem terjed ki a szakmai feladatokkal kapcsolatos adatok közzétételére, a közérdekű adatok megismerésével kapcsolatban nem rendelkezik szabállyal	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	2025. június - július	12
I/4.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozását elvégezte-e, az erre vonatkozó kötelezettségeiket teljesítette-e, továbbá a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a jogszabályban rögzítettek szerint történt-e.	A közzétételi kötelezettség szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését az intézmény honlapján közzétett belső szabályzatok, a intézmény honapjának vizsgálata, a közérdekű adatigénylés, bejelentés ellenőrzését helyszíni ellenőrzés útján került ellenőrzése.	2024-2025. év	Az intézmény közzétételre vonatkozó szabályozottsága és gyakorlata nem, vagy nem teljes mértékben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a közzétételi kötelezettség nem teljeskörű, nem terjed ki a szakmai feladatokkal kapcsolatos adatok közzétételére, a közérdekű adatok megismerésével kapcsolatban nem rendelkezik szabállyal	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	2025. június - július	12

S.sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőri zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
II. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések									
II/1.	2024. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?	nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások összehasonlítása	2024. év	önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály	2025. január	12
II/2.	A kötelező és önként vállalt feladatok arányának finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése)	Annak megállapítása, hogy Orosháza Város Önkormányzata kötelező feladatait teljeskörűen ellátta-e, illetve milyen önként vállalt feladatokat lát el, ezek bemutatása, elkülönítése megtörtént-e, az önként vállalt feladatok ellátása kockázttal-e a kötelező feladatok ellátását?	Megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. A 2024. évi zárszámadási, valamint a 2024. évi költségvetési rendelet tételvizsgálata a csatolt mellékletekkel, előterjesztésekkel.	2024. év	<u>Külső kockázat:</u> a módosult központi jogszabályi előírásoknak való megfelelés. <u>Belső kockázat:</u> a kötelező és önként vállalt feladatok megfelelő elkülönítése nem történt meg, az önként vállalt feladatok ellátása kockázttalhatja a kötelező feladatok ellátását.	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály	2025. március - április	40
II/3.	Közterület használat engedélyezésének vizsgálata	- Annak megállapítása, hogy a közterület-használat rendjéről szóló 12/2015. (V.27.) önkormányzati rendeletben foglaltak alapján történt-e a közterület-használat engedélyezése.	dokumentumon alapuló ellenőrzés	2024	Az önkormányzati rendeletben foglaltak szerinti munkavégzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Általános Igazgatási Osztály	2025. május	20
II/4.	Munkaköri leírások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal dolgozói rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, továbbá alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.	dokumentumon alapuló ellenőrzés	2025. év	Az Orosházi Polgármesteri Hivatal Szervezeti- és működési szabályzatában foglaltak szerinti munkavégzés. A munkaköri leírások, tartalmi és formai elemei.	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet	2025. június	20
II/5.	Lakás, nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerű-e, a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, nyilvántartásának, beszédésének szabályszerűségi vizsgálata, bérleti szerződések meglétének, tartalmi megfelelőségének ellenőrzése.	bérleti szerződések, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2024. év	ingatlanvagyon gazdálkodás	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Szociális, Gyámhatósági, és Egészségügyi Osztály, Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály	2025. augusztus	20
II/6.	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Orosháza Város Önkormányzatánál a leltározási feladatok szabályozottsága és szabályszerűsége biztosított-e, a leltározási eljárás során a központi jogszabályok és a helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelően járnak-e el.	nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások összehasonlítása	2025. év	szabályozottság hiánya, illetve annak nem megfelelő szabályozása; a leltározás nem szabályszerű ellátása.	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály	2025. november - december	30
Összesen:									209