

## 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 háttérrel, 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 rendelkezzen.

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, nemzetiségi 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 adókhöz 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 kockázatosága	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 fókusza**

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:

  
Málné Berki Ágnes  
belső ellenőr

Jóváhagyta:



**Jóváhagyta:** Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2.23..... /2024. (XII.17.)  
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.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>261</b>	<b>2</b>	<b>522</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>116</b>	<b>2</b>	<b>232</b>
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.	<b>Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés (külön éves terv alapján)</b>	<b>52</b>	<b>2</b>	<b>104</b>
	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.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>290</b>
8.	Bizonyossági tevékenység - az éves terv végrehajtásának idősüksége (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.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>290</b>
14.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>290</b>
15.	<b>Tartalékidő</b>			<b>0</b>
16.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			<b>0</b>
17.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			<b>0</b>

2. melléklet: Létszám, erőforrás

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Orosháza Város Önkormányzata</b>												
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>												
I. Helyi önkormányzat 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
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Orosházi Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	2,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,00	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 Jusch 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





## 4. melléklet: Tevékenységek

Oroszháza Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység <sup>2</sup>		Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	ellenőri nap
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	247,00	0,00	9,00	0,00	6,00	0,00	28,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00
<b>I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)</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
a) Tervezési 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
aa) Saját szervezetenél	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 szervezetenél (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
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
b) Soron kívüli kapacitás	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>II. Irányított szervek összesen (léves ellenőrzés)</b>	247,00	0,00	9,00	0,00	6,00	0,00	28,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00
<b>1. Oroszházi Polgármesteri Hivatal</b>	180,00	0,00	9,00	0,00	6,00	0,00	28,00	0,00	223,00	0,00	0,00	0,00	223,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	142,00	0,00	9,00	0,00	6,00	0,00	28,00	0,00	185,00	0,00	0,00	0,00	185,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	38,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00
<b>2. Oroszháza Város Önkormányzat Egyeséges Szociális Központ</b>	30,00	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 szervezetenél	30,00	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 szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	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>3. Oroszháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája</b>	13,00	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 szervezetenél	13,00	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 szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	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>4. Oroszháza Városi Önkormányzat Juth Zsigmond Városi Könyvtára</b>	12,00	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 szervezetenél	12,00	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 szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	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>5. Oroszháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Műzeuma</b>	12,00	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 szervezetenél	12,00	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 szervezetenél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	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

## 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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<b>I. Az önkormányzati intézményeket érintő ellenőrzések</b>									
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>									
I/1.	2024. évi köznevelési és gyermekéltézési feladatok támogatásának elszámolása	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámok, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?	nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások összehasonlítása	2024. év	önkormányzat gazdálkodásán belüli az állami támogatások igénylése, elszámolása	szabályszerűségi, pénzügyi rendszerellenőrzés	Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	2025. január	13
I/2.	2024. évi szociális és gyermekéltézési feladatok támogatásának elszámolása	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámok, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?	nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások összehasonlítása	2024. év	önkormányzat gazdálkodásán belüli az állami támogatások igénylése, elszámolása	szabályszerűségi, pénzügyi rendszerellenőrzés	Orosháza Városi Önkormányzat Egységes Szociális Központ	2025. január - február	30
I/3.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságán és szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény a közzétételi kötelezettség elvégzte-e, az erre vonatkozó közzétételi 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 honlapjának vizsgálata, a közérdekű adatigénylés, bejelentés ellenőrzését helyszíni ellenőrzés útján kerüli 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 szabályozással	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosháza Városi Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	2025. június - július	12
I/4.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságán és szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmény a közzétételi kötelezettség elvégzte-e, az erre vonatkozó közzétételi 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 honlapjának vizsgálata, a közérdekű adatigénylés, bejelentés ellenőrzését helyszíni ellenőrzés útján kerüli 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 szabályozással	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosháza Városi Önkormányzat Juth 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 ellenőrzőt szervező szervezet	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<b>II. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések</b>									
II/1.	2024. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Magyarországi Köztársaság 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben foglalt feladatok teljesítésére a költségvetésben megjelölt forrásokból elegendő költségvetési forrás áll-e rendelkezésre a feladatok teljesítéséhez. A költségvetésben megjelölt forrásokból elegendő költségvetési forrás áll-e rendelkezésre a feladatok teljesítéséhez.	nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás	2024. év	önkormányzat gazdálkodásán belüli az állami támogatások igénylése, elszámolása	szabályszerűségi, pénzügyi rendszellenőrzés	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 szabályszerű felhasználásának ellenőrzése)	Annak megállapítása, hogy Orosháza Város Önkormányzata kötelező feladatokat teljesítőként vállalt-e, illetve milyen önként vállalt feladatokat lát el, ezek bemutatása, elkülönítése megtörtént-e, az önként vállalt feladatok ellátása kockázatmentes és a kötelező feladatok ellátását?	Megfigyelés, kérdéskérdések (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. A 2024. évi költségvetési rendelet szerinti feladatok teljesítését vizsgálta a csatolt mellékletekkel, előterjesztésekkel.	2024. év	<b>Külső kockázat:</b> a módosított központi jogszabályi előírásoknak való megfelelés. <b>Belső kockázat:</b> a kötelező és önként vállalt feladatok megfelelő elkülönítése nem történt meg, az önként vállalt feladatok ellátása kockázatos, 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 jogszabályokkal, helyi szabályzatokban foglaltakkal, továbbá alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.	alapuló dokumentumon 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 ingatlanok tulajdonosi jogviszonyainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerű-e, a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, bérleti szerződésnek, számviteli nyilvántartásának, beszedésének, bírálati szerződésnek vizsgálata, bérleti szerződésnek tartalmi megfelelőségének ellenőrzése.	nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások összehasonlítása	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 leltárképzési tevékenység folyamatának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Orosháza Város Önkormányzatánál a leltározási feladatok szabályszerűsége 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	szabályszerűségi hiánya, illetve annak nem megfelelő szabályozása; a leltározás nem szabályszerű ellátása.	szabályszerűségi ellenőrzés	Orosházi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály	2025. november december	30
<b>Összesen:</b>								<b>209</b>	