

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2026. év

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:

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Orosháza Város Önkormányzat gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerve az Orosházi Polgármesteri Hivatal, és az általa irányított Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára, Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma, Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (a továbbiakban: Intézmények) 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával valósul meg.

Orosháza Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.) törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Orosháza Város Önkormányzata, illetve az Intézmények működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott értéknövelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék.

A 2026. évi ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályokban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv készítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, és eredményeként az alábbi 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv.

II. A tervezett ellenőrzések ismertetése

1. Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

1.1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	A települési önkormányzatok 2025. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben foglalt gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolásánál figyelembe vett létszámok, egyéb adatok megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alátámaszthatók-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. január
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	6 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 12 nap)

1.2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Országgyűlési képviselők 2026. évi általános választása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani.
Az ellenőrizendő időszak:	2026. év
Az ellenőrzés módja:	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Azonosított kockázati tényező:	Támogatások igénylése és elszámolása
Az ellenőrzés módszerei:	Bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	4 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 8 nap)

2. Önkormányzat intézményeit érintő ellenőrzések

2.1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
Az ellenőrzés tárgya:	A települési önkormányzatok 2025. évi köznevelési, gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudja-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája – irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. január – február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 20 nap)

2.2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A települési önkormányzatok 2025. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudja-e támasztani?

Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ, irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 40 nap)

2.3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár
Az ellenőrzés tárgya:	Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentésben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár (törzsszám:634553) 2024. költségvetési évre vonatkozó szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzéséről készült, 60/2024. ellenőrzési számú, HAJ-ÁHI/289-11/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, javaslatok alapján összeállított intézkedési terv a felelősök és a határidők figyelembe vételével teljes körűen végrehajtásra került-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszabályi megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, szabályzatok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 30 nap)

2.4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeum
Az ellenőrzés tárgya:	Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentésben foglaltak

	alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma (törzsszám:634586) 2024. költségvetési évre vonatkozó szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzéséről készült, 60/2024. ellenőrzési számú, HAJ-ÁHI/289-11/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, javaslatok alapján összeállított intézkedési terv a felelősök és a határidők figyelembe vételével teljes körűen végrehajtásra került-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogsabályi megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, szabályzatok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 30 nap)

2.5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
Az ellenőrzés tárgya:	Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentésben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája (törzsszám:634597) 2024. költségvetési évre vonatkozó szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzéséről készült, 60/2024. ellenőrzési számú, HAJ-ÁHI/289-11/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, javaslatok alapján összeállított intézkedési terv a felelősök és a határidők figyelembe vételével teljes körűen végrehajtásra került-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogsabályi megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, szabályzatok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 30 nap)

2.6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
Az ellenőrzés tárgya:	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozását elvégezte-e, az erre vonatkozó kötelezettségeit teljesítette-e, továbbá a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a jogszabályban rögzítettek szerint történt-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2025-2026. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája, irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszabályi megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Belső szabályzatok, honlap vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 30 nap)

2.7. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Leltár végrehajtásának kiértékelése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Leltárkészítési és a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint végrehajtott leltározás megvalósult-e, az ASP KATI programból kinyert leltárfelvételi ívek alapján a tényleges összevetések megtörténtek-e, becsatolásra került-e a leltárfelelősök nyilatkozata. A leltárellenőr részéről a jelentés megtörtént-e, a záró jegyzőkönyv elkészült-e, a leltár kiértékelése megvalósult-e ?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszabályi, belső szabályzatbeli megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás

Az ellenőrzés ütemezése:	2026. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	25 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 50 nap)

2.8. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár és munkaszervezeti feladatokat ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leltár végrehajtásának kiértékelése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Leltárkészítési és a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint a leltározás végrehajtásra került-e, a leltárfelvételi ívek alapján a tényleges összevetések megtörténtek-e, becsatolásra került-e a leltárfelelősök nyilatkozata. A leltárellenőr részéről a jelentés megtörtént-e, a záró jegyzőkönyv elkészült-e, a leltár kiértékelés megvalósult-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszabályi, belső szabályzatbeli megfelelésség
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	4 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 8 nap)

2.9. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeum és munkaszervezeti feladatokat ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leltár végrehajtásának kiértékelése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Leltárkészítési és a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint a leltározás végrehajtásra került-e, a leltárfelvételi ívek alapján a tényleges összevetések megtörténtek-e, becsatolásra került-e a leltárfelelősök nyilatkozata. A leltárellenőr részéről a jelentés megtörtént-e, a záró jegyzőkönyv elkészült-e, a leltár kiértékelés megvalósult-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év

Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeum - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszábeli, belső szabályzatbeli megfelelısség
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	4 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 8 nap)

2.10. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája és munkaszervezeti feladatokat ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leltár végrehajtásának kiértékelése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Leltárkészítési és a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint a leltározás végrehajtásra került-e, a leltárfelvételi ívek alapján a tényleges összevetések megtörténtek-e, becsatolásra került-e a leltárfelelısök nyilatkozata. A leltárellenőr részéről a jelentés megtörtént-e, a záró jegyzőkönyv elkészült-e, a leltár kiértékelés megvalósult-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Jogszábeli, belső szabályzatbeli megfelelısség
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	4 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 8 nap)

3. Utóellenőrzés

3.1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosházi Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységeit érintő ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	Munkaköri leírások vizsgálatának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a 2025. évben lefolytatott vizsgálat során tett megállapítások, észrevételek kapcsán megtörténtek-e a munkaköri leírások kiegészítése, új dolgozó(k) felvétele esetén a munkaköri leírás(ok) elkészültek-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módja:	Orosházi Polgármesteri Hivatal, költségvetési szerv első ellenőreként végzendő ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Az áttekintett munkaköri leírásokkal kapcsolatban tett javaslatok, észrevételek átvezetésének esetleges hiánya
Az ellenőrzés módszerei:	Célzott munkaköri leírások áttekintése, kiemelten új dolgozó(k) felvétele esetén a munkaköri leírás(ok) vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. december
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 16 nap)

III. Munkaidő-mérleg

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás megállapítása:

Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (bruttó munkaidő):	2 fő x 365 nap= 730 nap
Munkaszüneti és pihenőnap	2 fő x 99 nap = 198 nap
Fizetett ünnepek (munkanapra eső): (január 01.; március 15.; április 03.; április 06.; május 01.; május 25.; augusztus 20.; október 23.; december 25.)	2 fő x 9 nap = 18 nap
Fizetett szabadság (tervezett)	36 nap + 36 nap = 72 nap
Átlagos betegszabadság, gyermekápolási táppénz (tervezett)	4 nap+ 10 nap = 14 nap
Kieső idő összesen:	302 nap
Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (nettó munkaidő)	428 nap
Bizonyossági tevékenység – az éves terv végrehajtásának időszükséglete	290 nap
Soron kívüli ellenőrzés	2 fő x 4 nap = 8 nap
Tanácsadói tevékenység	2 fő x 3 nap = 6 nap
Továbbképzés, tanfolyam	2 fő x 2 nap = 4 nap
Egyéb tevékenység (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	2 fő x 2 nap = 4 nap
Helyi önkormányzati belső ellenőrzés összes kapacitásigénye	312 nap
Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ellenőrzés ütemezése: 2026. március Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 nap – 2 fő belső ellenőr	20 nap
Orosháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Ellenőrzés ütemezése: 2026. április Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 nap - 2 fő belső ellenőr	20 nap
Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Ellenőrzés ütemezése: 2026. március	20 nap

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 nap - 2 fő belső ellenőr	
Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésének összes kapacitásigénye	60 nap
Orosházi Kistérség Többcélú Társulás Ellenőrzési ütemezése: 2026. május Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 nap - 2 fő belső ellenőr	20 nap
Orosházi Kistérség Egyesített Gyermejjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat Ellenőrzési ütemezése: 2026. június Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 nap - 2 fő belső ellenőr	20 nap
Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Ellenőrzési ütemezése: 2026. december Szükséges ellenőrzési kapacitás: 8 nap - 2 fő belső ellenőr	16 nap
Társulások belső ellenőrzésének összes kapacitásigénye	56 nap
Összes tevékenység kapacitásigénye	428 nap

*A nemzetiségi önkormányzatok és a társulások esetében külön-külön készült 2026. évre belső ellenőrzési terv, melynek jóváhagyásáról a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testülete, illetve a társulási tanács, valamint a taggyűlés hoz(ott) határozatot.

IV. Létszám és erőforrás megoszlása:

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.

Ellenőrzött szerv	Adott szervezetre fordított erőforrás összesen (ellenőri nap)
Orosházi Polgármesteri Hivatal	36
Orosháza Város Önkormányzat	50
Orosháza Város Önkormányzat intézményei mindösszesen (soronként feltüntetve a tervezett ellenőri napok száma):	204
<i>Napköziotthonos Óvoda</i>	88
<i>Egységes Szociális Központ</i>	40
<i>Justh Zsigmond Városi Könyvtár</i>	38
<i>Nagy Gyula Területi Múzeum</i>	38
Bizonyossági tevékenység – az éves terv végrehajtásának időszükséglete összesen:	290

V. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi		Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés		Informatikai – rendszerellenőrzés		Összes (ellenőri nap)
	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	db	ellenőri nap	
Orosházi Polgármesteri Hivatal	1	16	1	8	1	12	--	--	36
Orosháza Város Önkormányzat	1	50							50
Orosháza Város Önkormányzat intézményei									
Napköziotthonos Óvoda	3	68	--	--	1	20	--	--	88
Egységes Szociális Központ	--	--	--	--	1	40	--	--	40
Justh Zsigmond Városi Könyvtár	2	38	--	--	--	--	--	--	38
Nagy Gyula Területi Múzeum	2	38	--	--	--	--	--	--	38
Tervezett ellenőrzések összesen	9	210	1	8	3	72	--	--	290

VI. A rendelkezésre álló ellenőri napok megoszlása tevékenységek szerint

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések végrehajtása összesen	Sorön kívüli kapacitás	Tanácsadás	Továbbképzés	Egyéb tevékenység	Kapacitás összesen
Orosházi Polgármesteri Hivatal	36	4	3	2	2	47
Orosházi Város Önkormányzat és intézményei	254	4	3	2	2	265
Helyi önkormányzat összesen	290	8	6	4	4	312

VII. A tervezett ellenőrzések időbeli ütemezése

a) az ellenőrzések végrehajtására előre lekötött ellenőrzési idő: **290 ellenőri nap**

Sorszám	Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
1.	2026. január	A települési önkormányzatok 2025. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása - Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály

2.	2026. január-február	A települési önkormányzatok 2025. évi köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása – Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
3.	2026. február	A települési önkormányzatok 2025. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása – Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ
4.	2026. április	Országgyűlési képviselők 2026. évi általános választása - Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
5.	2026. június	Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentésben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése – Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár
6.	2026. július	Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentésben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése – Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeum
7.	2026. augusztus	Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentésben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése – Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
8.	2026. szeptember	Leltár végrehajtásának kiértékelése – Orosháza Város Önkormányzat
9.	2026. október	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leltár végrehajtásának kiértékelése – Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár
10.	2026. október	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leltár végrehajtásának kiértékelése – Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeum
11.	2026. október	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leltár végrehajtásának kiértékelése – Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
12.	2026. november	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése – Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
13.	2026. december	Munkaköri leírások vizsgálatának utóellenőrzése – Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzés

b) a soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadó tevékenységekre, képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett ellenőrzési idő, a rendelkezésre álló ellenőri napok 7,05 %-a: **22 ellenőri nap**.

Orosháza, 2025. december 01.

Készítette:

Jóváhagyta:

Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Dr. Tatár Zoltán
jegyző