

**K i v o n a t !**

Az Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. december 9-i üléséről készült jegyzőkönyvéből.

„A döntéshozatalban résztvevők száma: 12 fő.

A Képviselő-testület 12 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**394/2025. (XII.9.) K.t. h a t á r o z a t**

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja

1. a határozat 1. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

**Végrehajtásért felelős:** Dr. Tatár Zoltán jegyző

**Határidő:** folyamatos, értelem szerint

K.m.f.

Raffai János sk.  
polgármester

Dr. Tatár Zoltán sk.  
jegyző”

A kivonat hitelesül:

Kiadó:





**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

2026. év

2025-12-02

IK 1142-3

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

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<b>Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>A települési önkormányzatok 2025. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2026. január
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	6 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 12 nap)

#### 1.2. számú ellenőrzés

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

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

## 2. Önkormányzat intézményeit érintő ellenőrzések

### 2.1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>A települési önkormányzatok 2025. évi köznevelési, gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája – irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Önkormányzat gazdálkodásán belül az állami támogatások igénylése, elszámolása
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2026. január – február
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	10 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 20 nap)

### 2.2. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>A települési önkormányzatok 2025. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?

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

### 2.3. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentésben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Jogszabályi megfelelés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, szabályzatok vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2026. június
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	15 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 30 nap)

### 2.4. számú ellenőrzés

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

	<b>alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Jogszabályi megfelelésség
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, szabályzatok vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2026. július
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	15 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 30 nap)

## 2.5. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentésben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Jogszabályi megfelelésség
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, szabályzatok vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2026. augusztus
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	15 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 30 nap)

## 2.6. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025-2026. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája, irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Jogszabályi megfelelésség
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Belső szabályzatok, honlap vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2026. november
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	15 nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 30 nap)

## 2.7. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosháza Város Önkormányzat</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>Leltár végrehajtásának kiértékelése</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Orosháza Város Önkormányzat - költségvetési szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Jogszabályi, belső szabályzatbeli megfelelésség
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás

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

## 2.8. számú ellenőrzés

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

## 2.9. számú ellenőrzés

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

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

### 2.10. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája munkaszervezeti feladatokat ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leltár végrehajtásának kiértékelése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája - irányító szerv belső ellenőreként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Jogszabályi, belső szabályzatbeli megfelelésség
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2026. október
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	4 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 8 nap)

### 3. Utóellenőrzés

#### 3.1. számú ellenőrzés

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

<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés módja:</b>	Orosházi Polgármesteri Hivatal, költségvetési szerv első ellenőréként végzendő ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Az áttekintett munkaköri leírásokkal kapcsolatban tett javaslatok, észrevételek átvezetésének esetleges hiánya
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Célzott munkaköri leírások áttekintése, kiemelten új dolgozó(k) felvétele esetén a munkaköri leírás(ok) vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2026. december
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	8 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (revizori napok száma 16 nap)

### III. Munkaidő-mérleg

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitás megállapítása:

<b>Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (bruttó munkaidő):</b>	<b>2 fő x 365 nap = 730 nap</b>
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
<b>Kieső idő összesen:</b>	<b>302 nap</b>
<b>Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (nettó munkaidő)</b>	<b>428 nap</b>
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
<b>Helyi önkormányzati belső ellenőrzés összes kapacitásigénye</b>	<b>312 nap</b>
<b>Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b> Ellenőrzés ütemezése: 2026. március Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 nap – 2 fő belső ellenőr	20 nap
<b>Orosháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzat</b> Ellenőrzés ütemezése: 2026. április Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 nap - 2 fő belső ellenőr	20 nap
<b>Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat</b> Ellenőrzés ütemezése: 2026. március	20 nap

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

\*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 közzszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr áll rendelkezésre. A saját erőforráson felül külső erőforrás bevonásával a terv nem számol.

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Adott szervezetre fordított erőforrás összesen (ellenőri nap)</b>
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
<b>Bizonyossági tevékenység – az éves terv végrehajtásának időszükséglete összesen:</b>	<b>290</b>

## 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
<b>Tervezett ellenőrzések összesen</b>	<b>9</b>	<b>210</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>72</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>290</b>

## VI. A rendelkezésre álló ellenőri napok megoszlása tevékenységek szerint

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

## 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, leletár végrehajtásának kiértékelése – Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtár
10.	2026. október	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leletár végrehajtásának kiértékelése – Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeum
11.	2026. október	Leltározási és leltárkészítési tevékenység folyamatának vizsgálata, leletár 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 tevékenységre, képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett ellenőrzési idő, a rendelkezésre álló ellenőri napok 7,05 %-a: **22 ellenőri nap.**

Orosháza, 2025. december 01.

Készítette:



Benke Csilla  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  


Dr. Tatár Zoltán  
jegyző



**Orosháza Város Önkormányzat**

2025-12-02  
JK 1142-2

**Stratégiai ellenőrzési terv**

**2026-2029. évekre**

A stratégiai ellenőrzési terv készítését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése és 30. §-a írja elő meghatározva annak szükséges tartalmi elemeit is.

## **1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

- A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a felügyelt költségvetési szervek és a gazdasági társaságok tekintetében a hatályos jogszabályi előírásoknak, nemzetközi és magyarországi belső ellenőrzési standardoknak, belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelő, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó belső ellenőrzési rendszer folyamatos működtetése.
- Az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztése, eredményességének növelése független és objektív vélemény kialakításával.
- A jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság vizsgálata.
- Megalapozott, bizonyítékokkal alátámasztott megállapítások, az ellenőrzött szervezet működését javító, költségkímélőbb, gazdálkodást elősegítő javaslatok megfogalmazása, jelentésben történő összefoglalása.
- A jegyző és a polgármester tájékoztatása a belső ellenőrzési megállapításokról, éves ellenőrzési terv végrehajtásáról.
- Az önkormányzat feladatellátásának minél több területét érintő belső ellenőrzés végrehajtása. A feladatellátáshoz kapcsolódóan kapott és nyújtott támogatások elszámolása vizsgálatának beépítése az éves tervbe.
- A kontrollrendszer működésének, hatékonyságának vizsgálata.
- Eredményes munkakapcsolat, együttműködés kialakítása az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetőivel a függetlenség és pártatlanság elvének betartásával.
- A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására prioritásokat, kiemelt kockázati tényezőket és rendelkezésre álló kapacitásokat figyelembe vevő tervezés.
- Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok működése szabályszerűségének, hatékony gazdálkodásának vizsgálatával az ellenőrzési lefedettség növelése.
- Az önkormányzatok működését – elsősorban gazdálkodását - érintő jogszabályi változások figyelemmel kísérése, alkalmazása az ellenőrzések végrehajtása során.
- A szervezeti változások, belső szabályozottság területén bekövetkezett változások, az abból eredő kockázatok figyelemmel kísérése.

## **2. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

A Bkr. 21.§ (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, valamint működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége is a belső ellenőrzés vizsgálandó területeit képezik.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie - a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltak szerint - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv, szervezeti

egység ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 7. § (1) bekezdése értelmében integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, ugyanezen jogszabály (2) bekezdése alapján a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni.

A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata adott ellenőrzési témakör esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amely a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi a Bkr. 6. § (4) bekezdésében lefektetettek szerint.

Fentiekén felül a kontrollrendszer részét képező alábbi elemek vizsgálata is az ellenőrzés témája lehet:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring).

A kontrollrendszer ellenőrzése, működésének értékelése során a belső ellenőrzés figyelembe veszi a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakat, illetve segédanyagként használja a Pénzügyminisztérium által kiadott kérdéssort.

### **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítani. Ennek megfelelően a kockázatelemzésre a Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

Kiemelten a Bkr. 6. § (2a) bekezdésében leírtakat a kontrollkörnyezet elemzését követően a főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítása valósul meg.

A hosszú távú és vezetői elvárások figyelembe vételével kialakításra kerül a belső ellenőrzési fókusz, mely mentén haladva értékelésre kerül az egyes folyamatok jelentősége. A folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetése alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés. A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága (alacsony, közepes vagy magas) alapján összesített értékelés készül.

Az Orosháza Város Önkormányzat esetében a következő főfolyamatok azonosítására került sor:

- Önkormányzat gazdálkodása
- Humánerőforrás-gazdálkodás
- Gazdálkodás a vagyonnal
- Közigazgatási feladatok ellátása
- Önkormányzat működése

A 2026. évi tervet megalapozó kockázatelemzés összesítése alapján magas kockázatúnak ítélt részfolyamatok a következők:

- Költségvetés tervezése
- Költségvetési jelentések, beszámolók készítése
- Költségvetés végrehajtása

Változást az ellátandó feladatok kibővülése vagy szűkülése jelentheti a jogszabályi előírások vagy a szervezeti változások következtében.

#### **4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A belső ellenőrzés fejlesztésével a cél egy korszerű, nemzetközi standardokat átvevő, valamennyi jogszabályi előírásnak megfelelő belső ellenőrzés elérése, mely hatékonyan és sikeresen hozzájárul az ellenőrzött szerv eredményes működéséhez.

A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat.

A belső ellenőrzési feladatok ellátáshoz elengedhetetlen a folyamatos képzés, a szabályozórendszer (központi jogszabályok, helyi rendeletek, szabályzatok, utasítások, eljárásrendek stb.) ismerete, a változások (jogszabályi, szervezeti) nyomon követése.

Költségvetési szerveknél belső ellenőrzési feladat ellátásához a belső ellenőröknek a tevékenységük folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet alapján a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésen kötelesek részt venni. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX.28.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőröknek – mint köztisztviselőknél – az e jogszabályban előírt továbbképzési kötelezettséget is teljesíteniük kell.

#### **5. A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében**

Orosháza Város Önkormányzat és intézményeinek, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok és az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzési feladatait az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott két fő belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrök látják el az Orosházi Kistérség Többcélú Társulása, az általa alapított Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekegészségügyi Központja és Családsegítő Szolgálat, a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás, valamint az Orosházi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a munkaszervezeti feladatok ellátását érintően.

Az éves terv összeállítására, munkaidő-mérlegének meghatározására a rendelkezésre álló munkaerő alapján kerül sor. A belső ellenőrök a jogszabályban rögzített szükséges iskolai végzettséggel, a belső ellenőrzési vezető megfelelő iskolai végzettség mellett az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezik. A 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben rögzítettek szerint a belső ellenőrnek két évente eleget kell tenni az ÁBPE-továbbképzés követelményeinek. A szakmai továbbképzési kötelezettséget a belső ellenőrzési vezető 2025. évben teljesítette, a belső ellenőr 2026. évben fog eleget tenni a jogszabályban előírt kötelezettségnek.

Az ellenőrzés tárgyi (irodahelyiség, berendezés, informatikai és távközlési eszközök), és információs (internet és jogszabálytár elérhetőség) igényeit, a továbbképzésen való részvétel lehetőségét biztosítja az Önkormányzat.

## 6. Az ellenőrzés prioritásai és az ellenőrzési gyakoriság

A stratégiai ellenőrzési prioritások:

- törekedni kell a jogszabályok által előírt ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére;
- magasabb nagyságrendet képviselő pályázatos beruházások, projektek végrehajtásának figyelemmel kísérése;
- pénzügyi, számviteli szabályozottság, gazdálkodási jogkörök kialakítása és működése (kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása).

A Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés végez rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény, valamint informatikai ellenőrzéseket. Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette az előző évek vizsgálatainak főbb megállapításait, a kockázatelemzés eredményeként elsősorban a magas kockázatúnak ítélt területek kerültek az éves tervbe beillesztésre.

Orosháza, 2025. december 01.

Készítette:



Benke Csilla  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Tatar Zoltán  
jegyző

