

Ikt.szám: KH/ 5395-1/2025.

ELŐTERJESZTÉS

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának
2025. december 17-i ülésére

Tárgy: Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás 2026. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő:



Vincze Miklós
jegyző

Az előterjesztést készítette:



Verosztáné Csorba Mónika
aljegyző


Véleményezésre és tárgyalásra
megkapta:

A Képviselő-testület bizottságai



Vincze Miklós
jegyző

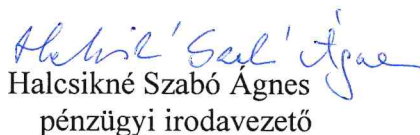
Törvényességi véleményezésre
megkapta:



Vincze Miklós
jegyző

Jóváhagyom:

Pénzügyi iroda részéről látta:



Halcsikné Szabó Ágnes
pénzügyi irodavezető

Döntési javaslat: határozati-javaslat

Döntési változatok száma: 1

Melléklet: 1. sz. melléklet: Belső ellenőrzési terv

Kerekegyháza Város Jegyzőjétől

ELŐTERJESZTÉS

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának
2025. december 17-i ülésére

Tárgy: Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás 2026. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetésének kötelezettségét.

Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése.

A helyi önkormányzat és a társulások belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. **A helyi önkormányzatokra és a társulásokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a társulási tanács a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.**

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezettknél és a lebonyolító szerveknél; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok, szükség szerinti tanácsadások is végrehajthatóak legyenek, így min. 10 % tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során. A 2026. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre került: az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, valamint az önkormányzat és intézményei vonatkozásában az évközi változások bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Az éves belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Személyi feltételek, finanszírozás:

Az állami költségvetés a belső ellenőrzésre külön támogatást nem ad, az az önkormányzati hivatal működésébe tudandó be.

Intézményünk a jogszabályban előírt kötelezettségének megbízott belső ellenőr alkalmazásával tesz eleget. A feladatot eddig ellátó belső ellenőrrel továbbra is javasoljuk dr. Szűcs Tímea belső ellenőr cégével, a Timil Kft-vel szerződést kötni a feladat ellátására, aki korábban központi ellenőrzési szervnél dolgozott, és jó rálátása van az önkormányzatok működésére.

Dr. Szűcs Tímea a 60 napos ellenőrzési feladat ellátását tudja vállalni. Két éve látja el a belső ellenőri feladatot, eddig napi 35.000 Ft-ért. 2026. évre napi nettó 40.000 Ft -ért (AAM) tudja ellátni a feladatot. Javaslom az emelt díjjal is megbízni a feladatellátásra, mivel két éve változatlan áron látta el a feladatot.

A külsős megbízásos feladatellátás költségigénye lényegesen alacsonyabb a közszolgálati jogviszonyban, főállásban alkalmazandó belső ellenőrnél, mivel felsőfokú szakirányú végzettségű személyt lehetne csak belső ellenőrként alkalmazni, aki az összeférhetlenség biztosítása miatt, egyéb hivatali feladatok ellátását nem is végezhetné.

Éves költségvetési igénye: nettó 2.400.000 Ft (AAM), 200.000 Ft havi díjon.

Tekintettel arra, hogy jelen feladat a jegyzőhöz van telepítve, ennek finanszírozása a közös önkormányzati hivatal, illetve a társulás fenntartását szabályozó megállapodás alapján történik. A megállapodás értelmében a települések lakosságszám-arányosan finanszírozzák a feladatellátást.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és hagyja jóvá a 2026. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Kerekegyháza, 2025. december 11.

Vincze Miklós
jegyző

...../2025. (XII.17.) sz. KTFT hat:

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás 2026. évi Belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

HATÁROZAT

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint fenntartó a 2026. évi belső ellenőrzési tervét a társulás intézményei vonatkozásában jelen határozat 1. sz. melléklete szerint tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Vincze Miklós jegyző

Határidő: azonnal

Határozatról értesül:

- érintett intézmények
- irattár

1. sz. melléklet

**Kerekegyháza Város Önkormányzata és intézményei,
Fülöpháza Község Önkormányzata
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás és intézményei
Éves belső ellenőrzési terve 2026.**

Az Önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 30. §-ának megfelelően 2026. évre vonatkozóan az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

1. Ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatai, az aktuális jogszabályi előírások, helyi szabályzataink és a 2026. évre vonatkozó önkormányzati és intézményi kockázatelemzés eredményének figyelembevételével készült.

Jelen ellenőrzési tervbe jellemzően a pénzügyi jellegű kockázatok ellenőrzése került beépítésre.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Kerekegyháza Város Önkormányzatának kockázatelemzése 2026.	Katona J. Művelődés Ház és Könyvtár 2026. évi kockázatelemzése
Fülöpháza Község Önkormányzatának kockázatelemzése 2026.	Kerekegyerdő Bölcsőde 2026. évi kockázatelemzése
Bóbita Óvoda kockázatelemzése 2026.	Humán Szolgáltató Központ 2026. évi kockázatelemzése
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése 2026.	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás 2026. évi kockázatelemzése

- 2. Ellenőrzési stratégia:** Az ellenőr az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, mintavételes ellenőrzés, interjú, tesztelés módszerével végzi.
- 3. Ellenőri kapacitás:** Az ellenőrzéseket 1 fő megbízásos jelleggel alkalmazott belső ellenőr végzi.
- 4. Ellenőrizendő költségvetési szervek:**
Önkormányzatok és intézményei:
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal
Kerekegyerdő Bölcsőde
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás által fenntartott intézmények:
Bóbita Óvoda
Humán Szolgáltató Központ

Önkormányzat:

Pályázatok, támogatások ellenőrzése: az Európai Unió támogatásokkal kapcsolatos szabályzatunk és jogszabályi előírások miatt szükséges az Unió pályázataink és egyéb támogatások lebonyolításának ellenőrzése. A 200 millió feletti, vagy több évet átfogó Unió pályázattal kapcsolatosan pedig 2 évente kötelező ellenőrzés van előírva.

A több évre átnyúló TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítós számú pályázat „Új szociális intézmény építése” pályázati eljárása 2024. és 2025-ben is ellenőrzésre került.

1. MFP-ÖTIFB/2025 Fülöpházi óvoda padlóburkolat felújítási pályázat lebonyolításának ellenőrzése

2. Támogatások vizsgálata:

1. Óvodai és iskolai alapítványnak átadott támogatások felhasználása és elszámolása szabályosságának ellenőrzése (Kerekegyháza)

2. FÜLKE Egyesületnek átadott támogatás felhasználása és elszámolása szabályosságának ellenőrzése (Fülöpháza)

A **közbeszerzésekről** szóló törvény 27. §-a értelmében a közbeszerzési belső szabályzatban kell szabályozni a közbeszerzések belső ellenőrzési kötelezettségét. Javaslat közbeszerzés/beszerzés részletes ellenőrzésére:

Versenyképes Járások Programból:

1. VJP közbiztonsági fejlesztés – tűzoltóautó közbeszerzése (Kerekegyháza)

2. VJP traktor (Fülöpháza) beszerzési eljárása ellenőrzése

Kockázatkezelési szabályzatunk és az elmúlt évek kockázatkezelési dokumentációját figyelembe véve - egyeztetve az intézményvezetőkkel, a jegyzővel, a pénzügyi irodavezetővel – *magas kockázatúnak az alábbi területeket értékeltük:*

Katona József Művelődési Ház és Könyvtár:

Dolgozók munkaköri leírásainak szabályossága

Bölcso:

KENYSZI nyilvántartás vezetésének szabályossága, pontossága

Óvoda:

Felvételre vonatkozó feladatok ellátása és csoportlétszám alakítás szabályossága, összhangja

Humánszolgáltató Központ:

Szociális ellátások igénybevételének átfogó vizsgálata, illetve az intézményi szabadságkiadás szabályosságának

Közös Önkormányzati Hivatal:

Gyermekétkeztetési feladatokhoz kapcsolódó támogatások elszámolásának ellenőrzése
Országgyűlési képviselők 2026. évi általános választása elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzött időszak és az ellenőrzés módszerei a mindenkori ellenőrzési programban, az ellenőrizendő költségvetési szerv vezetőjével való egyeztetés alapján kerül meghatározásra.

Az ellenőrzési jelentés készítésének határideje a mindenkori helyszíni ellenőrzést követő 8. revizori munkanap.

Mivel külsős belső ellenőrünk van, így a jogszabály által előírt továbbképzéseken való részvétel az ő kötelezettsége. A **Dr. Szűcs Tímea belső ellenőr** a belső ellenőrzési nyilvántartásban szerepel, a belső ellenőrök számára előírt kötelező képzésen részt vett, ez igazolta.

Tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésre a tervezett ellenőrzési napok 10%-ra került elkülönítésre.

Belső Ellenőrzési Terv 2026.

Sor - szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Katona József Művelődési Ház és Könyvtár (Kerekegyháza) Dolgozói munkaköri leírások ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a munkaköri leírások a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készültek el	Személyi dokumentáció ellenőrzése Helyszíni	2026.	szabály-szerűségi	Törvényesség, Szabályosság, Dokumentáltság	5	I. név.
2.	Kerekegyerdő Bölcsőde (Kerekegyháza) KENYSZI nyilvántartás vezetésének szabályossága, pontossága	annak megállapítása, nyilvántartás vezetése szabályosan, pontosan történik-e	Helyszíni, tételes	2025. október-december	szabály-szerűségi	Szabályosság, Dokumentáltság, Teljesítés	5	I. név
3.	Aprók Pénze Óvodai Alapítvány, Általános Iskola Gyermekéiért Iskolai Alapítványnak és a Fülke Egyesületnek átadott önkormányzati támogatás elszámolásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a felhasználás és az elszámolás a támogatási szerződés szerint történt-e	Helyszíni, tételes	2025. évi támogatás	szabály-szerűségi	Szabályosság, Dokumentáltság, Teljesítés	6	I. név

Sor - szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
4.	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (Társulás) szociális ellátások igénybevételeinek átfogó vizsgálata, illetve az intézményi szabadságkiadás szabályosságának utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy az intézmény eleget jogszabályi előírások szerint látja-e feladatait, illetve a szabadságok kiadásának utóellenőrzése	Helyszíni, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2025. év és aktuális	Szabály-szerűségi ellenőrzés: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Szabályosság, Dokumentáltság	8	II. név.
5.	Fülöpháza Község Önkormányzata VJP traktor (Fülöpháza) beszerzési eljárása ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a beszerzési eljárás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva	beszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2025/2026.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályosság, Dokumentáltság, Teljesítettség	3	II. név
6.	KTFT Bóbita Óvoda Felvetelre vonatkozó feladatok ellátása és csoportlétszám alakításszabályossága, összhangja	szabályosság, összhang	dokumentumok, nyilvántartások összhangja	2025/2026	szabály-szerűség	Szabályosság, Dokumentáltság, Teljesítettség	4	II. név.
7.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal Gyermekétkeztetési feladatokhoz kapcsolódó támogatások	annak megállapítása, hogy támogatások és elszámolásuk	Dokumentumok és nyilvántartások, alátámasztó	2025.	Szabály-szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Szabályozottság, Törvényesség	7	III. név.

Sor szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
	elszámolásának ellenőrzése (Kerekegyháza, Fülöpháza)	szabályszerűen történik-e	dokumentáció vizsgálata					
8.	Kerekegyháza Város Önkormányzata VJP közbiztonsági fejlesztés – tüzoltóautó beszerzése (Kerekegyháza) közbeszerzési eljárása ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva	közbeszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2025/2026.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályosság, Dokumentáltság, Teljesítettség	4	III. név
9.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal Országgyűlési képviselők 2026. évi általános választása elszámolásának ellenőrzése (Kerekegyháza, Fülöpháza)	annak megállapítása, hogy támogatások és elszámolásuk szabályszerűen történik-e	Dokumentumok és nyilvántartások, vizsgálata	2025.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Szabályozottság, Törvényesség	4	IV. név.

Sor - szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
10.	Fülöpháza Község Önkormányzata MFP-ÖTIF/20251. Fülöpházi óvoda padlóburkolat felújítási pályázat lebonyolításának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a pályázat a pályázati céloknak és támogatási szerződésnek megfelelően került-e megvalósításra	eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2025.	Szabály-szerűségi	Szabálytalanság, Törvényesség, Elszámolás	5	IV. név.
11.	Tanácsadói és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:						9	
						Összesen:	60	

