SZIGETVÁRI ROMA ÖNKORMÁNYZAT
7900 SZIGETVÁR, DEÁK FERENC TÉR 16.

Napirend: 4.

ELŐTERJESZTÉS
Szigetvári Roma Önkormányzat Képviselő-testülete
2026. február 6-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról
Előterjesztő: Zöld Istvánelnök
Előterjesztést készítette: Hábián Bálint aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Szigetvár Város Önkormányzat, a Szigetvári Polgármesteri Hivatal, az intézmények, nemzetiségi önkormányzatok és a gazdasági társaságok belső ellenőrzését 2022. január 1-től Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető látja el.

A belső ellenőrzési vezető munkáját a vonatkozó jogszabályok, a miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzésre vonatkozó standardok és a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott kézikönyv szerint végzi.

Belső ellenőrzési vezető asszony megküldte Szigetvár Város Önkormányzat részére a 2026. évi belső ellenőrzési tervet, amely alapján az Önkormányzat, annak intézményei és a nemzetiségi önkormányzatok esetében 2026. évben „A Szigetvári Polgármesteri Hivatal és Szigetvár Város Önkormányzata adatkezelése, közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, vagyonértékesítés és bérbeadás folyamatának szabályossága, a vagyongazdálkodási terv tartalmának ellenőrzése" tárgykörben folytatna vizsgálatot 2026. június-július hónapban.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Szigetvár Város Önkormányzata a 2025. november 27-i ülésén jóváhagyta a 2026. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról" tárgyú napirendi pontot, és az alábbiakról határozott:

> Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi belső ellenőrzési tervet „A Szigetvári Polgármesteri Hivatal és Szigetvár Város Önkormányzata adatkezelése, közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, vagyonértékesítés és bérbeadás folyamatának szabályossága, a vagyongazdálkodási terv tartalmának ellenőrzése" tárgykörben elfogadta, amely vizsgálat kiterjed a nemzetiségi önkormányzatra is.

Felelős: Zöld István elnök
Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző
Hábián Bálint aljegyző
Horváthné Hartman Andrea pénzügyi osztályvezető
Határidő: 2026. február 2., illetve 2026. július 31.

Szigetvár, 2026. február 2.

Zöld István s.k.
elnök

SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA,
SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
SZIGETVÁRI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT,
SZIGETVÁRI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT,
SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Bevezető a belső ellenőrzési tervhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §- nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével- stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
c) az ellenőrzések célját;
d) az ellenőrizendő időszakot;
e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
f) az ellenőrzések típusát;
g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
k) a képzésekre tervezett kapacitást;
1) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31 -ig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Szigetvár Város Önkormányzata, a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2026. évre a mellékletben szereplő folyamatok ellenőrzését határozza meg. Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a hivatal jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2026. évben a belső ellenőrzéstől. A jegyző tájékoztatása alapján szervezeti változás a 2025. évben nem történt.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni az adatok kezelését és a közérdekű adatok nyilvánosságára vonatkozó előírásokat, valamint az önkormányzati vagyon értékesítésének, bérbeadásának, a pályáztatási eljárások folyamatának, a vagyongazdálkodási terv tartalmának szabályosságát. Kockázati kiértékelés alapján az önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál vizsgáljuk az adatkezelést, a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítását, a vagyon értékesítésének, bérbeadásának, az ehhez kapcsolódó eljárási rendnek a szabályosságát és a vagyongazdálkodási terv tartalmát.
Ellenőrzés tárgya: A Szigetvári Polgármesteri Hivatal és Szigetvár Város Önkormányzata, nemzetiségi önkormányzatok adatkezelése, közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, vagyonértékesítés és bérbeadás folyamatának szabályossága, a vagyongazdálkodási terv tartalmának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Szigetvár Város Önkormányzatánál, nemzetiségi önkormányzatoknál, a Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál az adatkezelés, közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala, a vagyonbérbeadás, értékesítés folyamatában betartják-e a szabályzatokban, jogszabályokban foglalt előírásokat.
c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését 2026. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez megfelelő képesítésű szakértőt kell megbízni.

d) A részletes ellenőrzési tervet az 2. sz. melléklet tartalmazza
Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 40 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 10 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, tevékenységekhez 0 tartalék nap került meghatározásra.

Szigetvár, 2025. okt. 29.

Batáné Varga Bernadett
belső ellenőr/belső ell.vez.

Melléklet a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez
1. számú melléklet: Kockázatértékelés az ellenőrizendő területre

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges. A 2026. évben tervezett belső ellenőrzés tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázat tartalmazza. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 7 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

		Kockázati tényezők						
		Belső kontrollok hiányossága	Szabályozottság és szabályosság hiánya	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Bevételszint/költségszint	Kockázati pont
	Hatás (Súly)	**4**	**5**	**5**	**4**	**5**	**4**	**27**
	Tevékenység/folyamat	Bekövetkezés valószínűsége (1-10)						
1.	Szabályzatok elkészítése, szabályszerű működés és gazdálkodás	3	2	2	4	4	5	88
2.	Zárszámadás, beszámoló megbízhatósága	4	3	3	5	5	4	107
3.	Humánerőforrás gazdálkodás	5	3	6	5	4	2	113
4.	Pénzkezelés rendszere	3	2	3	5	5	4	99
5.	Beszerzések rendszere	2	1	1	4	3	6	73
6.	Leltározás, selejtezés folyamata	4	2	3	4	5	5	102
7.	**Vagyonértékesítés, bérbeadás folyamata**	**5**	**6**	**4**	**5**	**5**	**5**	**135**
8.	Ügyiratkezelés	3	4	6	5	4	5	100
9.	Belső kontrollrendszer működtetése, fejlesztése	4	3	5	5	4	3	114
10.	**Adatkezelés, Közérdekű adatok nyilvánossága**	**5**	**5**	**6**	**6**	**2**	**2**	**119**

2.számú melléklet: *Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal,* Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat **2026. évi belső ellenőrzési terve**

Sorszám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)*
Bizonyosságot adó tevékenység:	A Szigetvári Polgármesteri Hivatal és Szigetvár Város Önkormányzata, nemzetiségi önkormányzatok adatkezelése, közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, vagyonértékesítés és bérbeadás folyamatának szabályossága, a vagyongazdálkodási terv tartalmának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Szigetvár Város Önkormányzatánál, a Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál, az adatkezelés, közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala, a vagyonbérbeadás, értékesítés folyamatában betartják-e a szabályzatokban, jogszabályokban foglalt előírásokat. az ellenőrzés módszerei: dokumentális, interjú ellenőrizendő időszak: 2025. év és az ellenőrzés időpontjában fennálló állapot	2026. évi belső ellenőrzési terv 1.számú mellékletében meghatározott kockázati tényezők	szabályszerűségi ellenőrzés	Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2026. június-július	40
	Tanácsadói tevékenység					folyamatos	4
Beszámolás, tervezés	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2025. évben elvégzett ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerinti kötelezettség				2026.január	2
	2027. évi terv elkészítése	Bkr. szerinti kötelezettség				2026. november 30-ig	2
						Összesen:	***48***

Belső ellenőrzési terv 2026.
Készítette: Batáné Varga Bernadett