



LETENYE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
8868 Letenye, Kossuth L. u. 10. T.: 93/544-970
e-mail: igazgatas@letenye.hu

.....³ napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

*Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. november 27-i ülésére*


Tárgy:

2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Előterjesztő:

Vida László polgármester

Készítő:

Németh-Simon Tamara pénzügyi osztályvezető 


Tárgyalja:

Gazdasági Bizottság

Egyeztetve:

Tukszárné Dudás Andrea belső ellenőr

Költségvetési szempontból ellenőrizte:

Németh-Simon Tamara pénzügyi osztályvezető 

**Tartalmi, formai szempontból
ellenőrizte:**

Kanizsai Mónika aljegyző 

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Hámori Nóra jegyző 

Minősített többségű szavazást igényel:

nem

Melléklet: 1 példány ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) és (5) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése rendelkezései alapján előterjesztem Letenye Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

A Bkr. 21. § (1) – (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzés feladata – többek között –elemezni, vizsgálni és értékelni:

- a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak, a vagyon megóvása és gyarapodása vizsgálatára.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tesz, elemzéseket, értékeléseket készít a működés eredményességének növelése, a belső kontroll- és az ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet kell készíteni, majd a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a helyi önkormányzat Képviselő-testülete hagyja jóvá, melynek a jogszabályban meghatározott végső határideje tárgyévet megelőző év december 31.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani. A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell:

- 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;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A Bkr. 31.§ (5)-(6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Az éves ellenőrzési tervet módosítani, valamint soron kívüli ellenőrzést elrendelni helyi önkormányzat esetében a Képviselő-testület egyetértésével lehet.

A 2026. évi ellenőrzési terv a helyi sajátosságok figyelembevételével a törvényekben és egyéb jogszabályokban rögzítettek alapján készült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Murarátka Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: *a belső ellenőrzési terv jóváhagyására 2025. december 31.
a belső ellenőrzés lefolytatására 2026. december 31.*

Felelős: Dr. Hátori Nóra jegyző
operatív végrehajtásért felelős: belső ellenőr

Letenye, 2025. november 19.



Vida László
Vida László
polgármester

Bizottsági előterjesztés kiegészítése

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 9/2023. (IV.28.) önkormányzati rendelete 8. melléklete alapján

2. Gazdasági Bizottság

2.4. Megtárgyalja:

2.4.1. az önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzési tapasztalatait,

2.5. Véleményezi:

2.5.1. - az önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzési tapasztalatait,

2.5.14. - minden egyéb, a képviselő- testület elé kerülő javaslatot, előterjesztést, rendelet-tervezetet, amelynek gazdasági- pénzügyi kihatása van,

2.7. **Figyelemmel kíséri** az önkormányzatnál és intézményeinél a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre és értékeli az azt előidéző okokat.

Határozati javaslat

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete Gazdasági Bizottsága elfogadásra javasolja Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére az önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal.

Megbízza az elnököt, hogy a döntést ismertesse a soron következő képviselő-testületi ülésen.

Felelős: Somogyi Tibor elnök

határidő: soron következő képviselő-testületi ülés

LETENYE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2026.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2026. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Letenye Város Önkormányzata és költségvetési szervei: Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal, Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde, Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ, Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár, ÉKKÖV Építőipari Kereskedelmi Közzolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 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 teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat valamint költségvetési szervei működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

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

- a belső kontrollrendszer,

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

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv. A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata. Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadásra illetve a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: 6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap.

Letenye, 2025.10.20.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/ belső ellenőr

A 2026. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Letenye Város Önkormányzata, Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal, Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde, Letenyei Család- és Gyermekegészségügyi Központ, Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár, ÉKKÖV Építőipari Kereskedelmi Köszolgáltatási Korlátolt Felelősségű Társaság 2026. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát. A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés. Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra. A 2026. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a felsorolt szervek működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról. Az említett szervek tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....

Jegyző

Jóváhagyta: Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete
számú határozatával.

.....

Polgármester

.....

Jegyző

1. számú melléklet - A 2026. évi éves belső ellenőrzési terv részletezése

1. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Letenye Város Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések nyomon követése és szabályozottsága

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a beszerzési folyamatok az értékhatár alatti körben szabályszerűen, átláthatóan és nyomon követhetően működnek-e; rendelkezésre állnak-e és érvényesülnek-e a beszerzési szabályok; biztosított-e a verseny és az összeférhetlenség kezelése; a szerződéskötés és teljesítés kontrolljai megfelelőek-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok ellenőrzése, adatelemzés
- szükség esetén interjúk az érintettekkel

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Azonosított kockázati tényezők:

- szabályozás hiányai / elavultsága, nem naprakész nyilvántartás
- nem megfelelő jóváhagyás, ellenjegyzés vagy dokumentáltság
- határidők, adatszolgáltatások elmulasztása

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2026. év II. negyedév

Kapacitás: külső megbízott által meghatározott

2. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: Az ASP rendszer moduljainak használata és jogosultságkezelésének megfelelősége

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az ASP rendszer moduljainak használata megfelel-e a jogszabályi és belső szabályozási követelményeknek; a jogosultságkezelés naprakész-e, a hozzáférések megfelelnek-e a feladatköröknek, és a naplózás/monitoring biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok ellenőrzése, adatelemzés
- szükség esetén interjúk az érintettekkel

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Azonosított kockázati tényezők:

- szabályozás hiányai / elavultsága, nem naprakész nyilvántartás
- nem megfelelő jóváhagyás, ellenjegyzés vagy dokumentáltság
- határidők, adatszolgáltatások elmulasztása

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2026. év II. negyedév

Kapacitás: külső megbízott által meghatározott

3. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde

Az ellenőrzés tárgya: Óvodai ellátás jogszabályi megfelelése (férőhely, beiratkozás, csoportlétszám)

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy az óvodai-bölcsődei ellátás megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és fenntartói előírásoknak, különös tekintettel a férőhelyek nyilvántartására, a beiratkozási eljárásra és a csoport létszámokra.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok ellenőrzése, adatelemzés
- szükség esetén interjúk az érintettekkel

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Azonosított kockázati tényezők:

- szabályozás hiányai / elavultsága, nem naprakész nyilvántartás
- nem megfelelő jóváhagyás, ellenjegyzés vagy dokumentáltság
- határidők, adatszolgáltatások elmulasztása

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2026. év II. negyedév

Kapacitás: külső megbízott által meghatározott

4. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Letenyei Család- és Gyermejjóléti Központ

Az ellenőrzés tárgya: Megbízási, vállalkozói szerződések felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a megbízási és vállalkozói szerződések megkötése, teljesítése és nyilvántartása szabályszerű-e; a fedezetkezelés, ellenjegyzés és teljesítésigazolás rendje megfelelően működik-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok ellenőrzése, adatelemzés
- szükség esetén interjúk az érintettekkel

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Azonosított kockázati tényezők:

- szabályozás hiányai / elavultsága, nem naprakész nyilvántartás
- nem megfelelő jóváhagyás, ellenjegyzés vagy dokumentáltság
- határidők, adatszolgáltatások elmulasztása

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2026. év II. negyedév

Kapacitás: külső megbízott által meghatározott

5. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár

Az ellenőrzés tárgya: Megbízási, vállalkozói szerződések felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a szerződéskötési és teljesítési folyamatok dokumentáltak-e és megfelelnek-e a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak; a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés rendje megfelelő-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok ellenőrzése, adatelemzés
- szükség esetén interjúk az érintettekkel

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Azonosított kockázati tényezők:

- szabályozás hiányai / elavultsága, nem naprakész nyilvántartás
- nem megfelelő jóváhagyás, ellenjegyzés vagy dokumentáltság
- határidők, adatszolgáltatások elmulasztása

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2026. év II. negyedév

Kapacitás: külső megbízott által meghatározott

6. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: ÉKKÖV Építőipari Kereskedelmi Közzolgáltató Kft.

Az ellenőrzés tárgya: Lakás- és nem lakás célú bérlemények gazdálkodása (könyvelés, szerződések, lakásfelújítások, üzemeltetési szerződés felülvizsgálata)

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a lakás- és nem lakás célú bérlemények gazdálkodása szabályszerű és átlátható-e; a bérleti szerződések, könyvelési nyilvántartások, felújítások, valamint az üzemeltetési szerződés kezelése megfelelően dokumentált és kontrollált-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, bizonylatok ellenőrzése, adatelemzés
- szükség esetén interjúk az érintettekkel

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Azonosított kockázati tényezők:

- szabályozás hiányai / elavultsága, nem naprakész nyilvántartás
- nem megfelelő jóváhagyás, ellenjegyzés vagy dokumentáltság
- határidők, adatszolgáltatások elmulasztása

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2026. év II. negyedév

Kapacitás: külső megbízott által meghatározott