

Barcs Város Önkormányzata
Címzetes Főjegyzőjétől
7570 Barcs, Bajcsy- Zs. u. 46.
Pf.: 62. Tel.: 82/ 565- 961

04.
.....sz. napirendi pont

Előterjesztés

A költségvetési szervek 2026. évi ellenőrzési terve

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2025. december 18-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdés előírása alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdésének előírása szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormány rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15-16. §-ai alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között: a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése; a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.

Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § előírásai szerint kell elkészíteni. Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét, valamint a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzési tervét.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek egyeztetése megtörtént.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Kérem a Tisztelt Képviselő- testületet, hogy a 2026. évi ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

B a r c s, 2025. december 3.



Balázné dr. Vástyán Krisztina

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés 1. számú mellékletét képező 2026. évi ellenőrzési tervet és elrendeli annak végrehajtását .

Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2026.****I.****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 Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, 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

Barcs Város Önkormányzata és az általa irányított Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely 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 működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt illető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Barcs Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. 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 Barcs Város Önkormányzata, illetve Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely

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.

Barcsi Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért 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.

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2026. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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 fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: 4 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 1 belső ellenőrzési nap

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2025. november 3.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Mórícz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely 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.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta 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 Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Mórícz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Mórícz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2025 -12- 04


.....
jegyző

Jóváhagyta: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kormányzati funkciók vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangban vannak-e az ellátott feladatokkal Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. kormányzati funkciók nincsenek összhangban az ellátott feladatokkal	pénzügyi ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzata	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályozásának és nyilvántartásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása megfelelően kialakított-e, illetve az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlók nyilvántartása kialakításra kerülte-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. nem megfelelően kialakított nyilvántartás	teljesítmény-ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzata	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
3.	Kormányzati funkciók vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okiratban megjelölt	1. speciális szakértelem hiánya 2. kormányzati	pénzügyi ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
		kormányzati funkciók összhangban vannak-e az ellátott feladatokkal Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	funkciók nincsenek összhangban az ellátott feladatokkal				
4.	Kormányzati funkciók vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangban vannak-e az ellátott feladatokkal Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. kormányzati funkciók nincsenek összhangban az ellátott feladatokkal	pénzügyi ellenőrzés	Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
5.	Szabadságok dokumentálásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szabadságok megállapítása, nyilvántartása és engedélyezése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	1. fennállhat a szabályozatlanság 2. hiányos dokumentálás	teljesítmény-ellenőrzés	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
6.	Kormányzati funkciók vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangban vannak-e az ellátott feladatokkal	1. speciális szakértelem hiánya 2. kormányzati funkciók nincsenek összhangban az	pénzügyi ellenőrzés	Barcsi Szociális Központ	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	ellátott feladatokkal				
7.	A 2025. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény-ellenőrzés	Barcsi Városi Könyvtár	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
8.	Szabadságok dokumentálásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szabadságok megállapítása, nyilvántartása és engedélyezése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	1. fennállhat a szabályozatlanság 2. hiányos dokumentálás	teljesítmény-ellenőrzés	Kistérségi Járóbetegellátó Központ	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
9.	Kormányzati funkciók vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangban vannak-e az ellátott feladatokkal Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	1. speciális szakértelem hiánya 2. kormányzati funkciók nincsenek összhangban az ellátott feladatokkal	pénzügyi ellenőrzés	Móricz Zsigmond Múvelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
--	--	--	--	--	--	--	--