

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2025. december 11-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Várpalota Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: dr. Ignácz Anita Éva jegyző

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:


Bérczes Beata
jogi előadó


Sándor Tamás
aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű törvényi előírások vonatkoznak. Központi szabályozási elem az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmaznia kell 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; és az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A kiválasztott folyamatokkal összefüggésben a következő kockázati kategóriák magas kockázati pontot értek el:

- Feladatalapú támogatások
- Vissza nem térítendő támogatások (önként vállalt feladatok keretében nyújtott)
- Vissza nem térítendő támogatások (civil szervezeteknek nyújtott)
- Közérdekű adatok, közzétételi kötelezettség
- Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok
- Élelmezési tevékenység

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- ▲ 2025. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- ▲ A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- ▲ Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- ▲ Élelmezési tevékenység ellenőrzése – Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
- ▲ Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2025. évi működésének ellenőrzése
- ▲ Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok értékesítési tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése
- ▲ Közérdekű adatok, közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata - Szépkorúak Otthona, Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
- ▲ Közérdekű adatok, közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata - Várpalota Város Önkormányzata, Várpalotai Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az ellenőrzés ütemezését részletesen az *1. számú melléklet* tartalmazza.

A 2026. évi terv összesen 8 vizsgálatot irányoz elő, melyből 5 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 szabályszerűségi ellenőrzés, 2 megfeleléségi ellenőrzés. Nem tartalmaz 2025. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

A 2026. évi tervben az ellenőrzési kapacitás külső erőforrás igénybevételével nem számolt, de év közben felmerülő eseti, speciális szakértelmet igénylő feladatokhoz, vagy ideiglenes kapacitás kiegészítés esetén külső szakértő bevonása indokolt lehet, melyhez fedezet biztosítása szükséges.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató szerint a *3/A, B, C számú mellékletek*.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és ajánlom elfogadásra a határozathoz mellékeltem 2026. évi ellenőrzési munkatervet!

Várpalota, 2025. november 19.


dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

**Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete**
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760
e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2025. december 11-i ülésén a következő határozatot hozta:

..../2025. (XII. 11.) képviselő-testületi

határozat:

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, Várpalota Város Önkormányzata 2026. évi ellenőrzési ütemtervét

elfogadja.

Határidő: a döntés megküldésére: azonnal
Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2025. december 11.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2026

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység
1.	2025. évi feladatlapú támogatás igénylési alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatlapú támogatás igénylés az előirásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01-2025.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. január-február	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2.	A költségvetési rendelethez az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendelkezésszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01-2025.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. február-március	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
3.	Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendelkezésszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljellelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01-2025.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. április	Várpalota Város Önkormányzata
4.	Élelmezési tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység megfelelően szabályozott-e; a vállalkozói szerződés vizsgálata; a nyersanyagnorma és tétítési díj megállapítása, beszámoló; a tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e; az élekezletést igénybevevők elégedettségének dokumentálása	2025.01.01-2025.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. április-május	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
5.	Az önkormányzati érdekeltségi gazdasági társaságok 2025. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése, továbbá a vagyongkezelésbe áradott eszközök nyilvántartásának, vagyongkezelési szerződésben foglaltakkal és az önkormányzat nyilvántartásával való összehangjának vizsgálata	2025.01.01-2025.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. május-június	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft. (jogutód: Palotasport Nonprofit Kft.)
6.	Az önkormányzati érdekeltségi gazdasági társaságok értékesítési tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése	A társaságok értékesítési tevékenységének szabályozottsági, szabályszerűségi vizsgálata, kiemelten a bérbeadások folyamatainak szabályszerűsége, jogszűrségére, lebonyolítására	2025.01.01 - az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	25	Szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. június-augusztus	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft. (jogutód: Palotasport Nonprofit Kft.)
7.	Közérdektől adatok, közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az intézmények az elektronikus közzétételi kötelezettségüknek eleget tettek-e, biztosították-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést	az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	15	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. szeptember	Szépkortúak Otthona, Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
8.	Közérdektől adatok, közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Önkormányzati Hivatal az elektronikus közzétételi kötelezettségüknek eleget tettek-e, biztosították-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, az Önkormányzat munkájának nyomkövethetőségét	az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	25	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. október-november	Várpalota Város Önkormányzata, Várpalotai Polgármesteri Hivatal
9.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			17			
Belső ellenőrzés összesen				157			

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Sorszám	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Éves munkanapok száma	253
2.	Kieső munkaidő (3)	44
3.	Fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	44
4.	Nettó munkaidő (1-2)	209
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	171
6.	Soron kívüli ellenőrzések	23
7.	Tanácsadói tevékenység	5
8.	Továbbképzés	5
9.	Egyéb tevékenység	5
	tervezés	
	éves ellenőrzési jelentés készítés nyilvántartások vezetése stb.	
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)	209
11.	Tartalékidő (4-10)	0
12.	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6)	194
	Várpalota Város Önkormányzata	157
	Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	27

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

3/A SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	terv	terv					terv	terv
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)
Helyi önkormányzat összesen	1,0	1,0	157,0	0,0	0,0	157,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	72,0	0,0	0,0	72,0	0,0	0,0
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ringató Bölcsőde, Szépkorúak Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések összesen	0,0	0,0	55,0	0,0	0,0	55,0	0,0	0,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	55,0	0,0	0,0	55,0	0,0	0,0

3/B SZÁMÚ MELLÉKLET

ELLENŐRZÉSEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés			Szabályszerűségi ellenőrzés			Megfelelőségi ellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	5,0	75,0	0,0	1,0	25,0	0,0	2,0	40,0	0,0	8,0	157,0	0,0	157,0
Polgármesteri hivatal összesen	2,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	25,0	0,0	3,0	72,0	0,0	72,0
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	2,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	25,0	0,0	3,0	55,0	0,0	55,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0	17,0
Irányított szervek összesen	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	2,0	30,0	0,0	30,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ringató Bólicsöde, Szépkorlak Öthöna, Várpalotai Összevont Ovoda és Bólicsöde	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	2,0	30,0	0,0	30,0
Egyéb ellenőrzések összesen	2,0	30,0	0,0	1,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	55,0	0,0	55,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	2,0	30,0	0,0	1,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	55,0	0,0	55,0

TEVÉKENYSÉGEK

3/C. SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	157,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	172,0	0,0	172,0
Polgármesteri hivatal összesen	72,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	87,0	0,0	87,0
Irányított szervezetek összesen	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	30,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ringató Bölcsőde, Szépkoriák Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	30,0
Egyéb ellenőrzések összesen	55,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55,0	0,0	55,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	55,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55,0	0,0	55,0