

**MÁTÉSZALKA VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT
J e g y z ő j é t ő l
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-364
E-mail: jegyzo@mateszalka.hu**

Iktatószám: 102-17/2025.

**ELŐTERJESZTÉS
- a Képviselő-testülethez-**

Mátészalka Város Önkormányzatának 2026. évi ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31.§ (2)-(4) bekezdésekben előírt követelményeknek, mely a 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapul.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. előírása mellett a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Globális Belső ellenőrzési normák közül a 9.4 Belső ellenőrzési terv norma, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató szempontjait figyelembe véve készült.

A 2026. évi ellenőrzési terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően tartalmazza a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; az ellenőrzés tárgyát; célját, módszereit, az ellenőrizendő időszakot; az azonosított kockázati tényezőket; az ellenőrzés típusát; az ellenőrzendő szervet, szervezeti egységet; a tervezett ütemezést és az ellenőrzésre fordítandó kapacitást.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre került, hogy szükség esetén tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A 2026. évi terv két szabályszerűségi két pénzügyi, egy teljesítmény és két utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzat költségvetési szerveire, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2026. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2025. október 27.



Dr. Takács Csaba
jegyző



MÁTÉSZALKAI
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzése
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-325
E-mail: ellenor@mateszalka.hu

Iktatószám: 102-15/2025.

Melléklet a/2025. (...) számú határozathoz

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2026.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

102-12/2025. iktatószámú 2026. évi kockázatelemzés

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli. Célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.

A 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletben meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képviselnek, az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázati a dolgozók munkaügyi dokumentumai, besorolásai, az óvodai és iskolai segítők útnyilvántartása, valamint az intézményi dolgozók bejárása, a gyermekékteljesítés dokumentálása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a konyhák üzemeltetése. Az 2026. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél végzik (az intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használata és az intézményi térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása). A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél végzett ellenőrzések a Pénzügyi Irodát is érintik.

A tervezett ellenőrzések végrehajtására 151 ellenőri nap, az egyéb tevékenységekre (éves, féléves beszámoló, terv készítés, nyilvántartás vezetés,) 25 nap áll rendelkezésre. Soron kívüli ellenőrzésre 12 napot, tanácsadói tevékenységre 8 napot, képzésre 2 napot terveztem.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa

Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység

Az ellenőrzés tervezett időtartama

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás

<p>3. A konyhák üzemeltetésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által üzemeltetett konyhák az előírás szerint és hatékonyan működnek-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2026. I. negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás, átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>- Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>25 ellenőri nap (17%)</p>
<p>4. Az intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használatának utóellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: Intézkedési készítésétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontroll értékelése • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Vezetőség aggályai 	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>16 ellenőri nap (11%)</p>

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa

Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység

Az ellenőrzés tervezett itemezése

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás

5. 2026. első félévi belső ellenőrzési jelentés elkészítése

<p>6. Az óvodai és iskolai segítők útnyilvántartásának, valamint az intézményi dolgozók bejárásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az útnyilvántartásokat az előírás szerint vezetik-e, a dolgozók bejárásának elszámolása a jogszabályi előírás szerint történik-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2026. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none">• Rendszer komplexitása• Kölcsönhatás más rendszerekkel• Bevételel/Költségszint• Előző ellenőrzés óta eltelt idő• Vezetőség aggályai	<p>Szabályszerűségi /Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p> <p>- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>16 ellenőri nap (11 %)</p>
--	--	--	--	---	----------------------	-------------------------------

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	--	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>7. A gyermekékeztetés dokumentálásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy gyermekékeztetés dokumentálásával kapcsolatos feladatokat az előírás szerinti történik-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2026. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása K ölcsonkhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi	- Négy Évszak Óvoda	III. negyedév	18 ellenőri nap (12 %)
<p>7. 2027. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervék készítése</p>						
					IV. negyedév	10 nap

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa

Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység

Az ellenőrzés tervezett időtartama

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás

<p>Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének, valamint nyilvántartásának utóellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok</p> <p>nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Rendszer komplexitása • Kölosönhatás más rendszerekkel • Vezetőség aggályai 	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p> <p>- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>20 ellenőri nap (13 %)</p>
---	--	--	----------------------	---	---------------------	-------------------------------

Az ellenőrzés tárgya Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa

Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység

Az ellenőrzés tervezett időtartama

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás

<p>11. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatások felhasználásakor elszámolásakor előírásoknak megfelelően jártak-e el?</p> <p>Módszer: számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámlók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2025. novemberől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés • Rendszer komplexitása, • Kölösönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/ Költség szint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>16 ellenőri nap (11%)</p>
---	--	--	----------------------------	---	---------------------	------------------------------

Mátészalka, 2025. október 18.

Készítette:

Csák-Szűcs Ágnes
Csák-Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Johanna
Dr. Takács Csaba
jegyző



HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../ 2025. (...) számú
H A T Á R O Z A T A

Mátészalka Város Önkormányzatának
2026. évi ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

Mátészalka Város Önkormányzatának a határozat mellékletét képező 2026. évi ellenőrzési tervét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján **j ó v á h a g y j a**.

Mátészalka, 2025. november

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 102-17/2025.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2026. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Csák-Szűcs Ágnes
Belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: Haszaráné
Dr. Dányádi
Andrea

*helyette
Dr. Héri-Csikó Klára*

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

*Az előterjesztés és a határozat -tervezet megfelel a jogszabályi feltételeknek.
Dr. Héri - adta a Dányádi jogi referens*

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:

Ellenőrzés időpontja: 2025.10.27

Előterjesztést jóváhagyta:

Jóváhagyás időpontja: