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: 177-17/2026.

E L Ő T E R J E S Z T É S
- a Képviselő-testülethez-

Mátészalka Város Önkormányzatának 2027. évi ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban 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.

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 2027-2030. 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 2027. 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 2027. évi terv három szabályszerűségi három pénzügyi, egy rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzat költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatokra.

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 2027. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2026. november 02.

Dr. Takács Csaba
jegyző

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

Melléklet a...../2026. (....) számú határozathoz

Iktatószám: 177-15/2026.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2027.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

177-12/2026. iktatószámú 2027. 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 2027. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.
A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képviselnek, az irodák ellenőrzési nyomvonalai, a civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások felhasználása és elszámolása, a normatív állami támogatások igénylése és évközi módosítása, a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, valamint az Európai Uniós támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a dolgozók munkaügyi dokumentumai, besorolásai (védőnők), az ellátottak szakmai dokumentációinak vezetése, valamint a Négy Évszak Óvodában a munkaidő nyilvántartás és a szabadságnyilvántartás.
A 2027. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél végzek (a dolgozók munkaügyi dokumentumai, valamint a besorolások utóellenőrzése, mely ellenőrzés a Pénzügyi Irodát is érinti.
A tervezett ellenőrzések végrehajtására 153 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	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	**2026. évi éves jelentés elkészítése**				I. negyedév	5 nap
2. **A Polgármesteri Hivatal irodái által végzett munka-folyamatokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak kialakításának, tartalmának és aktualizálásának vizsgálata**	**Cél:** annak megállapítása, hogy az irodák ellenőrzési nyomvonalai a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e kialakításra, azokat aktualizálják-e **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2026. év	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége • Erőforrások rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Jegyzői Iroda - Polgármesteri Kabinet - Pénzügyi Iroda - Műszaki Iroda	I. negyedév	14 ellenőri nap (9 %)

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
3. **A civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások felhasználása és elszámolása**	**Cél:** annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésben foglaltaknak és a vonatkozó önkormányzati rendeletnek megfelelően történik -e a felhasználás és az elszámolás **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2026. év	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda - Jegyzői Iroda	I. negyedév	15 ellenőri nap (10 %)

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4. A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél dolgozók munkaügyi dokumentumainak utóellenőrzése, valamit a Védőnők munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése	**Cél:** annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e, valamit, hogy a dolgozók besorolása, átsorolása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, a munkaügyi dokumentumokat egységesen kezelik-e **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig, valamit 2027. év	• Rendszer komplexitása Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevételek/ költségszint • Vezetőség aggályai	Utóellenőrzés/ szabályszerűségi ellenőrzés	- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapelletási Intézmények	II. negyedév	25 ellenőri nap (16 %)

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
5. **A 2027. évi normatív állami támogatások igénylését és évközi módosítását megalapozó dokumentumok vizsgálata a települési önkormányzatok egyes köznevelési, valamint szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása jogcímek esetén**	**Cél:** annak vizsgálata, hogy az igénylés és az évközi módosítás során figyelembe vett létszámadatok, feladatmutatók és egyéb adatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásnak, a rendelkezésre álló nyilvántartásokkal alátámaszthatóak-e, az igénylés és évközi módosítás szabályszerűen történt-e **Módszer:** Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2027. év	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevételek/költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége •	Rendszer ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda - Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapelletási Intézmények - Négy Évszak Óvoda	II. negyedév	28 ellenőri nap (18 %)

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
6. 2027. első félévi belső ellenőrzési jelentés elkészítése					III. negyedév	3 nap
7. A munkaidő nyilvántartás/jelenléti ív és a szabadság nyilvántartás ellenőrzése	**Cél:** annak megállapítása, hogy az intézmény a munkaidő és a távollétek nyilvántartását a jogszabályi előírásoknak megfelelően pontosan és naprakészen végzi-e. A szabadságok megállapítása, engedélyezése, kiadása szabályszerű-e. **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2027. év	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi ellenőrzés	- Négy Évszak Óvoda	III. negyedév	15 ellenőri nap (10 %)

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
8. A nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása	**Cél:** annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak **Módszer:** Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2026. év	• Rendszer komplexitása Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Pénzügyi/ szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda - Román Nemzetiségi Önkormányzat - Roma Nemzetiségi Önkormányzat - Német Nemzetiségi Önkormányzat	III. negyedév	25 ellenőri nap (16 %)
9. 2028. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése					IV. negyedév	10 nap

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
10. Ellátottak szakmai dokumentációjának vizsgálata (Fogyatékos Személyek Nappali ellátása, hajléktalan Személyek Átmeneti Szállása)	**Cél:** annak megállapítása, hogy az ellátottak szakmai dokumentációja a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, teljeskörűen, naprakészen és szabályszerűen kerül-e vezetésre. **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2027. év	• Belső kontrollok értékelése • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi ellenőrzés	- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapelletási Intézmények	IV. negyedév	16 ellenőri nap (11 %)

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
11. Az Európai Uniós források felhasználása és elszámolása	**Cél:** Az Európai Uniós támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el? **Módszer:** Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** 2026. novembertől jelen helyzetig	• Változás/ átszervezés • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/ Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	15 ellenőri nap (10 %)

Mátészalka, 2026. október 29.

Készítette:

Csák-Szűcs Ágnes

Csák-Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Takács Csaba

Dr. Takács Csaba
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

…./ 2026. (….)

H A T Á R O Z A T A

Mátészalka Város Önkormányzatának
2027. évi ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

Mátészalka Város Önkormányzatának a határozat mellékletét képező 2027. 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, 2026. november …..

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ	
ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 177-17/2026. **Mátészalka Város Önkormányzatának 2027. évi ellenőrzési tervéről**	
Előterjesztés készítéséért felelős: Csák-Szűcs Ágnes **Belső ellenőr**	
Előterjesztés véleményezése:	
NÉV: Haszaráné Dr. Dányádi Andrea	**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:** Az előterjesztés és határozat-tervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak.
NÉV:	**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**
NÉV:	**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**
NÉV:	**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**
NÉV:	**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**
NÉV:	**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**
Előterjesztést ellenőrizte: **Ellenőrzés időpontja:** 2026.11.02.	**Előterjesztést jóváhagyta:** **Jóváhagyás időpontja:** 2026.11.02.