# Sárospatak Város Jegyzőjétől

**3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.**
**Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404**
**E-mail: sarospatak@sarospatak.hu**


**ELŐTERJESZTÉS**

**- a Képviselő-testületnek –**

**Sárospatak Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2027. évi nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervéről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-ában előírt éves belső ellenőrzési terv elfogadására javaslatot tesz Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete számára.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési feladatainak megszervezéséhez a 2027. évi intézményi szintű belső ellenőrzési tervek elkészítésére van szükség.

Az intézmények 2027. évi belső ellenőrzési terve - amely az előterjesztés mellékletét képezi - a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az egyes intézmények 2027-2030. évi stratégiai ellenőrzési tervei figyelembevételével készült el. A belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembevételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutatókban foglaltak is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Sárospatak, 2026. november 19.

dr. Szabó Gergő LL.M

Készítette: Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt egyéni vállalkozó
belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató

*Melléklet*

# SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK 2027. ÉVI NEM FELÜGYELETI JELLEGŰ BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

## I.
## Az ellenőrzési terv elkészítésének jogszabályi alapja, a tervezés során felhasznált módszerek és egyéb dokumentumok

Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4)-(5) bekezdése szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg. Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve tartalmazza az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok **felügyeleti** jellegű belső ellenőrzési tervét is.

A Bkr. 15. § (1) bekezdése kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője biztosítja a (nem felügyeleti jellegű) belső ellenőrzés működési feltételeit. A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.
A Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja szerint a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.
Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatait a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. A feladatellátás teljes mértékben külső szolgáltató igénybevételével történik, megbízási szerződés keretében.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek **nem felügyeleti** jellegű belső ellenőrzési feladatainak megszervezéséhez a 2027. évi intézményi szintű belső ellenőrzési tervek elkészítésére van szükség. Az intézmények 2027. évi belső ellenőrzési terve a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az egyes intézmények 2027-2030. évi stratégiai ellenőrzési tervei, valamint az intézményvezetők véleményének figyelembevételével készült el.
A belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembevételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatókban foglaltak is.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.
A belső ellenőrzés középpontjában a folyamatosan változó jogszabályok szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll. Fontos feladata a hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő, új- illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, végrehajtásához segítséget nyújtson együttműködve az ellenőrzött szervezetekkel.

A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezetet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel

és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási- és belső kontroll-rendszerének hatékonyságát.

## II.
## Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők azonosítása, és azok súlyozása alapján kell elvégezni. Az intézmények 2027-2030. évi stratégiai ellenőrzési tervében 5 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a folyamatok kockázatelemzését ezen 5 kockázati tényező figyelembevételével végezte el minden intézménynél.

A belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

1) Belső kontrollok értékelése (*A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek).*
2) Tévedés valószínűsége.
*3)* Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő (*még nem, vagy több éve nem vizsgált terület).*
4) Vezetőség igényei, aggályai.
5) Humánerőforrás *(a szükséges számú megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya, vagy a gyakori fluktuáció).*

A 2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása során azoknak a munkafolyamatoknak az ellenőrzése került figyelembe vételre, amelyeknél minimum 1 kockázati tényező magas, vagy minimum 2 kockázati tényező közepes kockázatú értéket ért el.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2027. évi belső ellenőrzési feladatok tervezésénél prioritásként az alábbiak kerültek meghatározásra:

- a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és alkalmazása,
- pénzkezelés és házipénztár működésének vizsgálata,
- intézményi bevételek kezelése,
- munkaidő-nyilvántartás és távollétek kezelése,
- kisösszegű beszerzések lebonyolításának vizsgálata.

**III.**
**Sárospatak Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szervek**
**2027. évre tervezett nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzései**

| Sor-szám | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzendő szervezet | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Ellenőri napok száma |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | A költségvetési szerv pénzkezelési tevékenységének szabályszerűségi vizsgálata. | Sárospataki Kommunális Szervezet | **Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv pénzkezelési tevékenysége – beleértve a házipénztár működését és a bankszámlák kezelését – megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak.<br><br>**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumvizsgálat, egyezőségi vizsgálatok, mintavételes ellenőrzés<br><br>**Az ellenőrizendő időszak:** 2026.-2027. (aktuális időpontig) | - vezetői igény,<br>- tévedés valószínűsége,<br>- előző ellenőrzéstől eltelt idő | szabályszerűségi | II. n. év | 3 |
| 2. | | A Művelődés Háza és Könyvtára | | | | II. n. év | 3 |
| 3. | | Sárospataki Gondozási Központ | | | | II. n. év | 3 |
| 4. | | Sárospatak Város Rendelőintézete | | | | II. n. év | 3 |
| 5. | | Carolina Óvoda és Bölcsőde | | | | II. n. év | 3 |

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal, mint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv esetében a 2027. évi nem felügyelei jellegű belső ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés során nem merült fel olyan folyamat, amelynél minimum 1 kockázati tényező magas, vagy minimum 2 kockázati tényező közepes kockázatú értéket ért volna el.

Sárospatak, 2026. november 3.

Készítette: Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

dr. Szabó Gergő
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2026. (XI. 26.)

határozati-javaslata

**Sárospatak Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2026. évi nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervéről**

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2027. évi, nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervét, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2027. december 31.