

E L Ő T E R J E S Z T É S
Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. november 27-én
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2026. évre és a 2025-2029. évi stratégiai terv

Iktatószám: 1044/2025.

Melléklet: 4 db

A napirend előterjesztője: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Az előterjesztést készítette: Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet 2.3.11 pont

A döntés meghozatalához szükséges szavazati arány (a megfelelő aláhúzendő):

egyszerű - minősített

Határozatot kapják:

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete és a gazdálkodás szempontjából hozzá tartozó intézmények

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer mőködtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és mőködtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és stratégiai tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 15. pontja „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készítsen, így a terveknek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv mőködését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ának (1) bekezdése alapján Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyionkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb mőködéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Komló Város Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzati belső ellenőrzési egysége látja el. Az ellenőrzési terv elkészítése során érvényesítettük a Képviselő-testület 142/2017. (IX.27.) sz. határozatban foglaltakat is. Ennek megfelelően Komló Város Önkormányzatára, illetve a Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó szervek, valamint a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás (továbbiakban: KKTÖT) és a KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó szervekre különálló éves belső ellenőrzési tervek, illetve stratégiai tervek kerültek elkészítésre. (2017-ig mindezen szervek ellenőrzésének tervezésére Komló Város Önkormányzat éves belső ellenőrzési terveiben került sor.) Az egyes éves belső ellenőrzési terveket és stratégiai terveket az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

2025. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám vélhetően 2026. évre sem változik, így a 2026. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Komló Város Önkormányzatára 93 nap ellenőrzési nap jut, további 10 napot tartalékolunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A képviselő-testület korábbi döntésének megfelelően a Komló Város Önkormányzatára jutó napokból 10-10 nap kerül átcsoportosításra az egyes szerveket érintő belső ellenőrzések elvégzésére, így Komló Város Önkormányzatára összességében 68 revizori nap jut 2026-ban. A 73 revizori nap ellenőrzések közti megosztását a Komló Város Önkormányzatára vonatkozó éves belső ellenőrzési terv tartalmazza.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- 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;
- az egyéb tevékenységeket.

A stratégiai terv javaslat (összhangban a szervezet hosszú távú céljaival) – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült - a következőket tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai terv elkészítése során a külső és belső szabályozók előírásait érvényesítettük, így meghatározva az elkövetkező 5 év ellenőrzési fókuszait, a fejlesztési célokat. A stratégiai terv kapcsán szükséges kiemelni, hogy a Bkr. 2023. évi változásai nyomán, a dokumentum már 5 éves időszakra készül és a választási ciklusidőhöz kapcsolódik, annak elfogadására a képviselő-testület alakuló ülését követő év február 28-ig kell, hogy sor kerüljön. A belső ellenőrzési egység a stratégiai terv felülvizsgálatát évente elvégzi és szükség esetén a módosítására majd javaslatot tesz. A 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai terv 2024-ben elfogadásra került, annak módosítása nem indokolt, így a dokumentum változatlan formában kerül a képviselő-testület elé, tájékoztatás céljából.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 5,5 % tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során.

A 2026. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállítása-kor figyelembevételre került az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, valamint az önkormányzat vonatkozásában kialakított és működtetett belső kontrollrendszer területe bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és hagyja jóvá a 2026. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai tervet és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az előterjesztés 1. számú mellékletében szereplő ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.
2. A Képviselő-testület az előterjesztés 2. számú mellékletében szereplő a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai tervet a 2024. évben elfogadott formában, változatlan tartalommal fenn tartja.
3. A Képviselő-testület az előterjesztés 3. és 4. számú mellékletében szereplő ellenőrzési terveket megismerte, azok tartalmával egyetért és jóváhagyja azzal, hogy azok végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.
4. A Képviselő-testület az előterjesztés 3 és 4. számú mellékleteiben szereplő a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai terveket a 2024. évben elfogadott formában, változatlan tartalommal fenntartja.

Határidő: a 2026. évi pénzügyi zárszámadással egyidejűleg

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2025. november 17.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző