



Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője

ELŐTERJESZTÉS

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata 2025. november 20-án tartandó ülésére

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, valamint 2026. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztést készítette: Ónodiné Takács Erika
Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzési Csoportvezető

Kezelési megjegyzés: HATÁROZAT-TERVEZET

Mellékletek:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve

Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője

Ügyiratszám: 18636-16/2025.

ELŐTERJESZTÉS

**Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának
2025. november 20-i ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, valamint 2026. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-30. §-ai szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési vezetője felülvizsgálta Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési tervét, és elkészítette azt 2026-2030. évekre vonatkozóan, melynek tervezetét a határozat-tervezet 1. melléklete tartalmazza.

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve, valamint a Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az éves ellenőrzési tervet a nemzetiségi önkormányzat az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési terv Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzés alapján, valamint a stratégiai tervvel összhangban készült. A belső ellenőrzés elemezi a külső és belső kontrollkörnyezetet, azonosítja a folyamatokat és a folyamatgazdákat, meghatározza a belső ellenőrzési fókuszot, elkészíti a kockázatelemzési kritérium mátrixokat, értelmezi a szervezet célkitűzéseit, azonosítja az önkormányzat folyamataiban létező kockázatokat.

A Bkr. 21. § (1)-(2) bekezdései szerint *„(1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.*

(2) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;*

- b) *elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;*
- c) *a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;*
- d) *nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket”.*

A fentiek figyelembevételével készült el Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve, melyet a határozat-tervezet 2. melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Kecskemét, 2025. november 17.


Dr. Temesvári Péter
jegyző


HATÁROZAT-TERVEZET

..../2025. (XI.20.) RTNÖ számú határozat

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, valamint 2026. évi belső ellenőrzési terve

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 18.636-16/2025. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2026-2030. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét jelen határozat 1. melléklete szerint jóváhagyja.
2. Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 2. melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Temesvári Péter jegyző

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ROMA TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2026-2030. ÉVEKRE VONATKOZÓ
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE**

Hosszú távú célkitűzések, a belső ellenőrzés stratégiai céljai:

Küldetés:

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportjának küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a „jó gyakorlatok” hasznosításához. Az Ellenőrzési Csoport járuljon hozzá Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata célkitűzéseéhez a források szabályszerű felhasználásának ellenőrzésével.

Jövőkép:

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzéseivel és tanácsaival támogatja a települési nemzetiségi önkormányzatot. Javaslatával a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segíti.

Alapértékek:

Az Ellenőrzési Csoport:

- csak a jogszabályoknak és Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzőjének van alárendelve;
- hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket;
- ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekvés;
- segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését;
- az ellenőrök elfogulatlanul végzik az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látják el.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés nyomon követi a települési nemzetiségi önkormányzat céljainak megvalósítását. A tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer azt a célt szolgálja, hogy a települési nemzetiségi önkormányzat megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres és szabályozott eljárással kell értékelnie az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység, tevékenység, projekt, program irányítási, működési folyamatait és belső kontrolljait, és hozzá kell járulnia ezek erősítéséhez.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységével segíti, fejleszti a települési nemzeti önkormányzat folyamatait.

Belső kontrollrendszer általános értékelése:

A konkrét ellenőrzések, valamint az éves ellenőrzési jelentések összegző, szintetizált tapasztalatai alapján elő kell segíteni a helyi rendszerek szabályozása, kiépítése, működtetése, felülvizsgálata során tapasztalt hiányosságok, mulasztások, hibák korrigálását. A belső kontrollrendszer működését folyamatosan nyomon kell követni.

A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a belső kontrollok megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára;
- a működés gazdaságosságára és eredményességére;
- a vagyonvédelemre;
- a jogszabályok és egyéb normák, szabályzatok és szerződések betartására.

A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a kockázatkezelés folyamatainak hatékonyságát, és hozzá kell járulnia azok javításához.

A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a szabálytalanságok, különös tekintettel a szándékos szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének lehetőségét és azt, hogy a szervezet hogyan kezeli a visszaélési kockázatokat.

Kockázati tényezők és értékelésük:

Magas kockázatot jelentenek a jogszabályváltozások, szervezeti és személyi változások, munkatársak képzettsége, tapasztalata, magas költség szint, a rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás.

Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, fejlesztési és képzési terv elemei, egyéb kompetenciák:

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-ában előírt általános és szakmai képesítésre, képzettségre, valamint szakmai gyakorlatra vonatkozó követelmények érvényesítése.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges.

A belső ellenőrzési vezető figyelemmel kíséri a belső ellenőrök szakmai fejlődését, és egyénileg határozza meg a továbbképzés irányát. Egyéni képzési tervet készít, amelyet évenként kiegészít, illetve megtervez. A képzési és továbbképzési terv a belső ellenőrök készség és tudás felmérésén, tudásszintjén alapul.

A belső képzési rendszer szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul.

Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám:

A jegyzőnek közvetlenül alárendelt szervezeti egységként az Ellenőrzési Csoport látja el a belső

ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrök számát úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a szervezet által ellátott feladatokkal, és a kezelt eszközök nagyságával.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

Hozzáférhetőség szervezeti, működési, gazdálkodási szabályzatok teljes köréhez.

Az ellenőrzésekhez szükséges adat- és információ szolgáltatás – adatátadás-átvétel, adattovábbítás – feltételrendszerének megteremtése az ellenőrzésekre való felkészüléshez, az ellenőrzési tervezéshez szükséges adatbázisok kialakításához.

Az ellenőrzési tevékenység informatikai támogatottságát folyamatosan biztosítani kell, a felhasználói igények változása folytán felül kell vizsgálni.

Ellenőrzés által vizsgált területek, ellenőrzési prioritások:

Kiemelt prioritású ellenőrzési feladatok:

- belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, működésének gazdaságossága, hatékonysága, eredményessége;
- pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata és értékelése;
- rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása és gyarapítása;
- elszámolások megfelelése, beszámolók valódisága;
- az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomonkövetése, utóellenőrzések;
- költségvetési előirányzatok teljesítése;
- kapott támogatások felhasználása, elszámolása;
- nyújtott támogatások szabályszerűsége, elszámolása.

Ellenőrzések gyakorisága:

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ROMA TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2026. évre

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően 2026. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor-szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás		Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés várható ütemezése
					Ellenőrzést végző	Revizori nap		
1.	Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata	<u>Ellenőrzés célja:</u> a települési nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfeleljen-e a jogszabályi előírásoknak, utóellenőrzés <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2025. évi költségvetési beszámoló, 2025-2026. évi gazdálkodással összefüggő dokumentumok, szabályzatok	Kockázatelemzés 1-6. oszlopa	2025-2026.	2 fő	10	rendszerellenőrzés	II-III. n. év

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések;
- 3) programok elemzése és értékelése;
- 4) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
- 5) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- 6) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovacsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).