**ELŐTERJESZTÉS**

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testületének

**2026. január 29-én** tartandó **rendes nyílt** ülésére

**Az előterjesztés tárgya:** **Tiszavasvári Város Önkormányzata 2026 évi belső ellenőrzési terve módosításáról**

**Melléklet:** -

**Az előterjesztés előadója:** Dr. Kovács János jegyző

**Az előterjesztés témafelelőse:** Krasznainé dr. Csikós Magdolna osztályvezető

**Ügyiratszám:** TPH/243/2026.

**Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Bizottság** | **Hatáskör** |
|  |  |
| Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság | SZMSZ 4. melléklet 1.30. pont |

**Az ülésre meghívni javasolt szervek, személyek:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Munkácsi Ágnes | Tiszavasvári Bölcsőde intézményvezető | [cseperedok@tiszavasvari.hu](mailto:cseperedok@tiszavasvari.hu) |
| Dr. Molnár Tímea | Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ intézményvezető | [szeszk@gmail.com](mailto:szeszk@gmail.com) |
| Moravszki Zsoltné | Egyesített Óvodai Intézmény intézményvezető | [ekaovoda@gmail.com](mailto:ekaovoda@gmail.com) |
| Kulcsár Lászlóné | Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár | [vktiszavasvari@gmail.com](mailto:vktiszavasvari@gmail.com) |
| Graczka István | belső ellenőr | [graczkai@t-online.hu](mailto:graczkai@t-online.hu) |
| Dr. Groncsák Andrea | Tiva-Szolg Kft. | [groncsakandrea@gmail.com](mailto:groncsakandrea@gmail.com) |

Tiszavasvári, 2026. január 23.

**Krasznainé dr. Csikós Magdolna**

**témafelelős**

**Tiszavasvári Város Jegyzőjétől**

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. sz.

Tel.: 42/520–500 Fax.: 42/275–000 e–mail: tvonkph@tiszavasvari.hu

Témafelelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**- a Képviselő-testülethez -**

**Tiszavasvári Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve módosításáról**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (5) bekezdésében foglaltakra tekintettel az önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. Ez a Tiszavasvári Képviselő-testület 2025. december 17-ei ülésén meg is történt.

Azonban a 349/2025. (XII.17.) Kt. sz. határozat 1. pontjában a testület felkérte a jegyzőt és a belső ellenőrt annak megvizsgálására, hogy a Kornisné Központ duális képzés finanszírozása utóellenőrzése kerüljön beépítésre a tervbe a Bölcsőde és az Óvoda ellenőrzési napjainak száma csökkentésével.

A testület döntése értelmében így a belső ellenőr elkészítette javaslatát a terv módosítására.

A fentieket figyelembe véve **kérem a Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztés megtárgyalni és az** önkormányzat módosított 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni.

Tiszavasvári, 2026. január 23.

**Dr. Kovács János**

**jegyző**

**HATÁROZAT-TERVEZET**

**TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**…/2026. (I. 29.) Kt. számú**

**határozata**

**Tiszavasvári Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve módosításáról**

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete az alábbi határozatot hozza:

1. Jóváhagyja a határozat mellékletét képező módosított önkormányzati 2026. évi belső ellenőrzési tervet.
2. Felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon ezen döntés az érintett intézmények vezetői részére történő eljuttatásáról.

**Határidő**: azonnal **Felelős**: Dr. Kovács János jegyző

**1. sz. Melléklet**

**2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**

**1. számú módosítás**

**Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ (1/2026.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| Az intézmény által végzett járóbeteg- szakellátásra a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel kötött finanszírozási szerződés körülményeinek felmérése, illetve az ellátási forma keretében alkalmazottak illetményelemeinek szúrópróbaszerű ellenőrzése | **Célja:** Jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata  **Módszere:** Kombinált ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** A járóbeteg szakellátás finanszírozási körülményeinek és a feladatellátás keretében alkalmazottak illetménymegállapítási gyakorlatának ellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:**  2025. év | Finanszírozási hiány, felmerült költségek alulfinanszírozottsága, helytelen bérmegállapítás | Szabályszerűségi-Pénzügyi | 2026. február | 10 nap |

**Tiszavasvári Város Önkormányzata (2/2026)**

**Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| A Tiva-Szolg Nonprofit Kft-vel kötött temető üzemeltetésre vonatkozó kegyeleti közszolgáltatási szerződésben meghatározott üzemeltetési feladatok szerződésszerű megvalósulásának ellenőrzése | **Célja:** Annak a megállapítása, hogy az üzemeltető teljesíti-e a kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglalt gazdálkodási és elszámolási feladatait  **Módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** A temető üzemeltetési feladatok szerződésszerű megvalósulásának ellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:**  2025. év | A vizsgált tevékenység keretében felmerült értékesítések nem a hatályos önkormányzati rendelet alapján valósulnak meg, a temetői üzemeltetési feladatok bevételei és kiadásai elkülönítésének hiánya az egyéb tevékenységekből származó pénzforgalomtól | Pénzügyi-Szabályszerűségi ellenőrzés | 2026. március | 15 nap |

**Tiszavasvári Bölcsőde (3/2026.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolásának, és alkalmazott bérpótlékainak vizsgálata | **Célja:** Jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata, a bérelemek szabályszerűen kerültek-e megállapításra **Módszere:** Mintavételes ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** a besorolások, pótlékelemek jogszerűségének ellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:**  2026. év | A közalkalmazottak nem a jogszabályoknak megfelelő besorolása, pótlékaik helytelen megállapítása | Szabályszerűségi-Pénzügyi ellenőrzés | 2026. május | 5 nap |

**Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény (4/2026.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| Az intézményben foglalkoztatott köznevelési alkalmazottak besorolásának, és alkalmazott bérpótlékainak vizsgálata | **Célja:** Jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata  **Módszere:** Mintavételes ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** a besorolások, pótlékelemek jogszerűségének ellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:**  2026. év | A köznevelési alkalmazottak nem a jogszabályoknak megfelelő besorolása, pótlékaik helytelen megállapítása | Szabályszerűségi-pénzügyi | 2026. augusztus | 5 nap |

**Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ (5/2026.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| A szociális hozzájárulási adó tekintetében alkalmazott, a szakirányú oktatás és a duális képzés után érvényesíthető adókedvezmény igénybevétele gyakorlatának felülvizsgálata a Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ gazdálkodásában. | **Célja:** annak a megállapítása, hogy az adókedvezmények számszerűsítése a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény vonatkozó jogszabályi előírásainak megfelelően valósult-e meg az intézménynél a vizsgált időszakban  **Módszere:** Kombinált ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** A Kornisné Központban folytatott duális képzés adókedvezmény összegének meghatározása és igénylése a 2023-2024. években című rendkívüli ellenőrzésben foglalt javaslatok hasznosulásának utóellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:**  2025. év | az adókedvezmények számszerűsítése nem a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény vonatkozó jogszabályi előírásainak megfelelően valósult meg, illetve az ezzel kapcsolatos jogosulatlan adóvisszatérítés felmerülése | Utóellenőrzés | 2026. augusztus | 10 nap |

**Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal (6/2026.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| Házipénztári tevékenység felülvizsgálata, kiemelten a pénztár és banki pénzforgalom közötti tranzakciók ellenőrzésére | **Célja:** Annak a megállapítása, hogy a házipénztári tevékenység szabályozása kiépített-e, a pénzkezelési folyamatok szabályszerűen és teljes körűen valósulnak-e meg  **Módszere:** Pénzügyi és számviteli dokumentumok vizsgálata  **Ellenőrzés tárgya:** Házipénztári tevékenység felülvizsgálata, kiemelten a pénztár és banki pénzforgalom közötti tranzakciók ellenőrzésére  **Ellenőrzött időszak:**  2026. év | Szabálytalan pénzkezelés, pénztárhiány, a banki pénzforgalom és a házipénztári forgalom kapcsolata szabálytalan formában valósul meg. | Szabályszerűségi-pénzügyi | 2026. szeptember | 10 nap |

**Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár (7/2026.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| Az önkormányzat által 2025. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím igénylésének és felhasználásának vizsgálata | **Célja:** Jogszabályoknak, igénylési feltételeknek való megfelelés vizsgálata  **Módszere:** Pénzügyi és számviteli dokumentumok vizsgálata  **Ellenőrzés tárgya:** Az önkormányzat által 2025. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím igénylésének és felhasználásának vizsgálata  **Ellenőrzött időszak:**  2025. év | Jogosulatlan támogatásigénylés, szabálytalan támogatásfelhasználás | Szabályszerűségi-pénzügyi | 2026. október | 10 nap |

**Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ (8/2026.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata | **Célja:** Annak a megállapítása, hogy az intézménynél üzemeltetett gépjárművek üzemeltetésének elszámolási és egyéb szabályozási pontjai kiépítettek-e, továbbá az ezzel kapcsolatos pénzügyi elszámolások megvalósulnak-e rendszeresen és szabályszerűen  **Módszere:** Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés, mintavételes eljárás  **Ellenőrzés tárgya:** A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata  **Ellenőrzött időszak:**  2026. év | Szabályozatlan elszámolási folyamatok miatti visszaélések, adófizetési kötelezettség elmaradása | Pénzügyi és Szabályszerűségi | 2026. november | 10 nap |