

**KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE**

1. változat

**ELŐTERJESZTÉS
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2026. évi ellenőrzési munkatervéről**

Az ellenőrzési tervet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet figyelembevételével készítettük el.

A belső ellenőrzés feladata Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, a felügyelete alá tartozó intézmények, az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok, a nemzetiségi önkormányzatok, a társulások és megállapodás alapján 13 települési önkormányzat és intézményeik gazdálkodási tevékenységének vizsgálata.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik. A jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A 2026. évi munkatervet a rendelkezésre álló humánerőforrás ismeretében állítottuk össze. Az Ellenőrzési Iroda létszáma 4 fő. A 2026. évi munkaerő-kapacitás felmérés alapjául szolgáló munkaidő mérleget az 1. melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-a előírja, hogy az ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia. A kockázat a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a kockázatelemzési szempontot (2. melléklet), amelynek figyelembevételével elkészítettük a kockázati tényezők rangsorolását és az ellenőrzés tárgyára vonatkozó kockázatelemzést. (Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.)

A 2026. évre elkészített kockázatelemzés eredménye alapján a 3. mellékletben összesített ellenőrzéseket tervezzük végrehajtani.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy a 2026. évi ellenőrzési munkatervről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

Kaposvár, 2025. október 28.

Dr. Csillag Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsága úgy határozott, hogy Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős:	dr. Csillag Gábor jegyző
Közreműködik:	Kiss Brigitta irodavezető
Határidő:	2025. december 30.

A 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	4	1044
2.	Kieső munkaidő	50	4	200
3.	Fizetett ünnepek	8	4	32
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	37	4	148
5.	Átlagos betegszabadság	5	4	20
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			844
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			612
	<i>ebből a megállapodás alapján ellátott ellenőrzések végrehajtása</i>			160
8.	Soron kívüli ellenőrzés			63
9.	Tanácsadói tevékenység			17
	<i>ebből a megállapodás alapján ellátott tanácsadó tevékenység</i>			2
10.	Képzés			18
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			134
	<i>ebből a megállapodás alapján ellátott tevékenységhez kapcsolódó kapacitásigény</i>			20
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			844
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: <i>ebből a megállapodás alapján ellátott tevékenységhez kapcsolódó</i>			182

Alkalmazott kockázatelemzési modell

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az alkalmazott modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság hiánya

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állásának hiánya

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pont-határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

2026. évi ellenőrzési munkaterv

3. melléklet

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Irányító szervként végzett ellenőrzések:							
1-7.	Pénzmaradvány elszámolása	Célja: az elvonható pénzmaradvány kimutatása Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2025.év	108 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság	2026. március	42 nap
			110 pont		Kaposvári Óvodai Központ		
			108 pont		Rippl-R. Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum		
			108 pont		Takáts Gy. Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár		
			108 pont		Kaposvári Sportközpont és Sportiskola		
			113 pont		Kaposvári Szociális Központ		
			104 pont		Kaposvár MJV Polgármesteri Hiv.		
8.	NEAK támogatások	Célja: a NEAK támogatások (önkormányzati kiegészítés, felhasználás) vizsgálata Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2025. év	104 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság	2026. 4. negyedév	15 nap
Belső ellenőrzések:							
9.	Állami támogatások elszámolása	Célja: a 2025. évi állami támogatásokat megalapozó jogosultsági feltételek vizsgálata (az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő alkalmazottak és a minősített pedagógusok létszámának megállapítása) Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2025. év	110 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Óvodai Központ	2026. január	30 nap

10.	Állami támogatások elszámolása	Célja: a 2025. évi állami támogatásokat megalapozó jogosultsági feltételek vizsgálata Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2025. év	107 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Szociális Központ	2026. január	5 nap
11.	Állami támogatások elszámolása	Célja: a 2025. évi étkezési kedvezményeket alátámasztó dokumentumok vizsgálata, és a Bölcsődei Központ szakmai létszámának megállapítása Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2025. év	111 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság	2026. január	30 nap
12-13.	Munkaidő betartása	Célja: a munkaidő (kezdet és vége) betartásának vizsgálata Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2026. év február, november	103 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	KMJV Polgármesteri Hivatala	2026. február, november	10 nap
14-15.	Selejtezés és leltározás	Célja: annak vizsgálata, hogy a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2025. dec. 31. fordulónapi leltár és az azt megelőző selejtezés	106 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	KMJV Polgármesteri Hivatala	2026. 4. negyedév	15 nap
			106 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	KMJV Önkormányzata	2026. 4. negyedév	15 nap
16-22.	Pénzkezelés	Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2026. év	104 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Központi Óvoda	2026. 2. negyedév	20 nap
			106 pont		Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár	2026. 2. negyedév	10 nap
			106 pont		Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	2026. 2. negyedév	10 nap
			103 pont		Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság	2026. 3. negyedév	20 nap
			106 pont		Kaposvári Sportközpont és Sportiskola	2026. 3. negyedév	10 nap
			105 pont		KMJV Polgármesteri Hivatala	2026. 3. negyedév	20 nap
			106 pont		Kaposvári Szociális Központ	2026. 2. negyedév	10 nap

23.	Gépjárműhasználat	Célja: annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2025. év	103 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Sportközpont és Sportiskola	2026. 1. negyedév	20 nap
24.	Kiadmányozás	Célja: annak vizsgálata, hogy a kiadmányozás megfelel-e a helyi szabályozásnak Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2026. év	103 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	KMJV Polgármesteri Hivatal Közigazgatási Igazgatóság	2026. 4. negyedév	20 nap
Az Önkormányzat gazdasági társaságainak ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja alapján):							
25.	Beszerzések	Célja: annak vizsgálata, hogy a beszerzések lebonyolítását szabályozták-e és a beszerzések során betartották-e a helyi szabályozásban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2026. év	105 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kapos Holding Nonprofit Zrt. (KAVÜ)	2026. 4. negyedév	20 nap
26.	Rendezvények	Célja: annak vizsgálata, hogy a rendezvények pénzügyi lebonyolítása, elszámolása megfelel-e az előírásoknak Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2025-2026. év	104 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Csiky Gergely Színház és Kulturális Központ Nonprofit Kft.	2026. 3. negyedév	20 nap
27.	Pénzkezelés	Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2025. év	107 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.	2026. 1. negyedév	20 nap
Társulások belső ellenőrzése:							
28-29.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2025-2026. év	108 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	2026. 3. negyedév	20 nap
			105 pont		Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás	2026. 2. negyedév	20 nap

Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése:								
30-34.	Pénzkezelés	Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2025. év	106 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Német Önk.	Nemzetiségi	2026. 1. negyedév	50 nap
			106 pont		Roma Önk.	Nemzetiségi		
			106 pont		Horvát Önk.	Nemzetiségi		
			106 pont		Ukrán Önk.	Nemzetiségi		
			106 pont		Lengyel Önk.	Nemzetiségi		
Összesen:								452 nap

.....
Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

.....
dr. Csillag Gábor
jegyző