



Előterjesztés

Sándorfalva Város Képviselő-testületének

Előterjesztő:

Gajdosné Pataki Zsuzsanna
polgármester

Tárgy:

Sándorfalva Város Önkormányzat 2026. évi
Ellenőrzési Programja, 2026. évi Ellenőrzési
terv időrendi táblázata, a 2026. évi
kockázatelemzési táblázat elfogadása

Iktatószám:

3-138/2025.

Melléklet:

Előterjesztés
2026. évi Ellenőrzési Program
2026. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázat
2026. évi belső ellenőrzéshez kockázatot
generáló események (kockázati tényezők)
meghatározása

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Lázár Margit gazdálkodási csoportvezető

Véleményezésre megküldve:

Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez **egyszerű** többség szükséges!

Törvényességi véleményezésre
bemutatva:

2025. november 17. 



Iktatószám: 3- /2025.

Tárgy: Sándorfalva Város Önkormányzat 2026. évi Ellenőrzési Programja, 2026. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázata, a 2026. évi belső ellenőrzéshez kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

Sándorfalva Város
Képviselő-testülete részére

S á n d o r f a l v a

Tisztelt Képviselő-testület!

Sándorfalva Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátását 2025. évben a Dél-alföldi Kistérség Többcélú Társulása végezte. A feladatellátást a két szerv között létrejött feladat-ellátási megállapodás szabályozza az idevonatkozó jogszabályok alapján.

Ezekre a dokumentumokra építkezve elkészült Sándorfalva Városi Önkormányzat 2026. évi Ellenőrzési Programja, a 2026. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázata, a 2026. évi belső ellenőrzéshez kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása.

Az Ellenőrzési program alapján a 2026. évi ellenőrzések típusai:

- szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- pénzügyi ellenőrzés: az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.
- rendszerellenőrzés: az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2026. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- A Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi- és Szociális Intézmény állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése,
- Sándorfalva Városi Önkormányzat és a Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése,
- Sándorfalva Városi Önkormányzat és a Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése,
- Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhasznú Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

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

...../2025. (.....) Kt. határozat

Tárgy: Sándorfalva Városi Önkormányzat 2026. évi Ellenőrzési Programja, 2025. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázat, a 2026. évi belső ellenőrzéshez kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározásának elfogadása

Határozati javaslat

Sándorfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen előterjesztés mellékletében szereplő tartalommal elfogadja Sándorfalva Városi Önkormányzat

- a 2026. évi Ellenőrzési Programját,
- a 2026. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázatát,
- a 2026. évi belső ellenőrzéshez kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása.

Határidő: azonnal

Felelős: Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester

Határozatról értesítést kap:

1. Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester
2. Dr. Török Éva jegyző
3. Dr. Csúcs Áron igazgató Dél-alföldi Kistérség Többcélú Társulása
4. Lázár Margit gazdálkodási csoportvezető
5. Irattár

Sándorfalva, 2025. november 12.

Tisztelettel:


Gajdosné Pataki Zsuzsanna
polgármester



Sándorfalva Városi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal, Sándorfalvi Pipacs Óvoda, Sándorfalvi Művelődési Ház és Könyvtár, Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény, Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhasznú Nonprofit Kft., Sándorfalvi Építő Kft.

2026. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2026. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2026. évi ellenőrzések típusai:

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.
- c) **rendszerellenőrzés:** az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2026. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- A Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése,
- Sándorfalva Városi Önkormányzat és az Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése,
- Sándorfalva Városi Önkormányzat és az Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése,
- Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhasznú Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

I. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalvai Egyesített Szociális Intézmény

Ellenőrzés tárgya: az állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.

Ellenőrzés módszere: az állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program

A települési önkormányzatok egyes szociális feladataira kapott támogatások elszámolásának ellenőrzéséhez

1. Szociális étkeztetés

- a szociális étkezés hozzájárulást a települési önkormányzat a Szocvtv. 62. §- a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladatok ellátására használta-e,
- a hozzájárulás elszámolása a települési önkormányzat által, az étkeztetésben ellátottak száma alapján történt-e,
- az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor az étkeztetésben részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített éves ellátotti létszámot alapul véve, azt osztva 249-el történt-e. Egy ellátottat naponta csak egyszeresen vettek-e figyelembe.

2. Házi segítségnyújtás

- a hozzájárulást a települési önkormányzat a Szocvtv. 63. §- a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetett házi segítségnyújtásra szorulókat ellátásra használta-e,
- az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor a házi segítségnyújtásban részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 249-vel, történt-e.

3. Időskorúak, pszichiátriai és szenvedélybetegek, hajléktalanok nappali intézményi ellátása

- a hozzájárulást a helyi önkormányzat a Szocvtv.- ben szabályozott módon időskorúak, számára nappali ellátást biztosító intézményt fenntartására igényelték-e,
- a taglétszámban figyelembe vették-e a kizárólag étkezésben részesülők és a 30 napnál folyamatosan hosszabb ideig távolmaradók létszámát,
- az ellátottak számának meghatározása: elszámolásnál az ellátottak gondozási naplója (esemény-, illetve látogatási napló) alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 251-el történt-e,
- a hozzájárulást az éves átlagléttszámba a működési engedélyben szereplő létszám erejéig vették-e figyelembe.

4. Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása

- a támogatást a Szocvtv.-ben szabályozott módon és külön jogszabályban meghatározott szakmai szabályok szerint a fogyatékosok nappali ellátását, illetve demens ellátást biztosító intézmény fenntartására igényelték-e,
- a demens személyek nappali intézményében az ellátásban részesülő személy rendelkezett-e a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal vagy a Pszichiátriai/Neurológiai Szakkollégium által befogadott demencia centrum, vagy pszichiáter, neurológus, geriáter szakorvos demencia kórképet megállapító szakvéleményével,
- az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 249-el, a kizárólag étkezésben részesülők nélkül történt-e.

5. Bölcsődei ellátás

- a hozzájárulást a Gyvt. alapján szervezett, a helyi önkormányzat által fenntartott bölcsődében ellátott beíratott gyermekek után vették-e igénybe,
- figyelembe vették-e, hogy a beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot,
- az ellátottak számát a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb alapján vették-e figyelembe,
- a beíratott gyermekek száma elérte-e az engedélyezett férőhelyszám legalább 50%-át,
- a bértámogatás létszámának meghatározása a jogszabályban foglaltak szerint történt-e.

6. A nappali intézményi ellátást nyújtó a Szocvtv. 92/K. § (5)-(6) bekezdései alapján az ellátottak száma egyetlen napon sem haladta-e meg:
- a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott férőhelyszám 110%-át,
 - éves átlagban pedig a férőhelyszám 100%-át.

II. Rendszerellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalva Városi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályban és a helyi szabályzatokban előírtakat a gyakorlatban megfelelően alkalmazzák-e.

Ellenőrzés módszere: az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszerrel kapcsolatos szabályzatok dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrzési program az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzéséhez

A természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2016. április 27-i 2016/679. Európai Tanács Rendeletében foglaltaknak megfelelően betartották –e a II. fejezet 5. cikkben foglalt személyes adatok kezelésére vonatkozó alábbi elveket:

1. A személyes adatok kezelését jogszerűen és tisztességesen, valamint az érintett számára átlátható módon végezték-e („jogszerűség, tisztességes eljárás és átláthatóság”).
2. A személyes adatok gyűjtése csak meghatározott, egyértelmű és jogszerű célból történt-e, azokat nem kezelték ezekkel a célokkal össze nem egyeztethető módon.
3. A személyes adatok az adatkezelés céljai szempontjából megfelelőek és relevánsak, a szükségesre korlátozódtak („adattakarékosság”).
4. A személyes adatok pontosak és szükség esetén naprakész voltak, minden észszerű intézkedést megtettek annak érdekében, hogy az adatkezelés céljai szempontjából pontatlan személyes adatokat haladéktalanul töröljék vagy helyesbítsék („pontoság”).
5. A személyes adatok tárolása olyan formában történt-e, amely az érintettek azonosítását csak a személyes adatok kezelése céljainak eléréséhez szükséges ideig teszi lehetővé.
6. A személyes adatok ennél hosszabb ideig történő tárolása csak a 89. cikk (1) bekezdésének megfelelően közérdekű archiválás céljából, tudományos és történelmi kutatási célból vagy statisztikai célból történt-e.
7. A személyes adatok kezelését oly módon végezték-e, hogy megfelelő technikai vagy szervezési intézkedések alkalmazásával biztosítva volt a személyes adatok megfelelő biztonsága, az adatok jogosulatlan vagy jogellenes kezelésével, véletlen elvesztésével, megsemmisítésével vagy károsodásával szembeni védelmet is.
8. A 37. cikk (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően mint adatkezelő és adatfeldolgozó egyéb közfeladatot ellátó szerv kijelölte, illetve bízott –e meg adatvédelmi tisztviselőt.
9. Mint adatkezelő vagy adatfeldolgozó közzétette-e az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeit, és azokat közölte-e a felügyeleti hatósággal.
10. A 39. cikkben meghatározottaknak megfelelően az adatvédelmi tisztviselő elvégzte-e a tájékoztatást, valamint szakmai tanácsot adott-e az adatkezelő vagy az adatfeldolgozó, továbbá az adatkezelést végző alkalmazottak részére az adatvédelmi rendelkezések szerinti kötelezettségeikkel kapcsolatban.
11. Ellenőrizte-e az e rendeletnek, valamint az egyéb uniós vagy tagállami adatvédelmi rendelkezéseknek, továbbá az adatkezelő vagy az adatfeldolgozó személyes adatok védelmével kapcsolatos belső szabályainak való megfelelést, ideértve a feladatkörök kijelölését, az adatkezelési műveletekben részt vevő személyzet tudatosság-növelését és képzését, valamint a kapcsolódó auditokat is.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalva Városi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Ellenőrzés módszere: a szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szűrőpróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program a megbízási szerződések ellenőrzéséhez

- A szerződéskötés jogosultságát (összeg, személy) szabályzatban szabályozták-e. A szabályzatban foglaltakat betartották-e.
- A vonatkozó szabályok alapján képviselő-testületi döntés volt-e.
- A vonatkozó szabályok alapján csatolva vannak-e az árajánlatok, beszerzési dokumentumok, megrendelések.
- A szerződésekről vezettek-e nyilvántartást.
- A kötelezettségvállalások könyvelése megtörtént-e.

IV. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött gazdasági társaság: Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhasznú Nonprofit Kft. ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhasznú Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Kft. gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, a Kft. kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e.

Ellenőrzés módszere: kapcsolódó könyvelési dokumentumok áttekintése, pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok stb. elemzése és értékelése.

Ellenőrzési program a Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhasznú Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzéséhez

- a Kft. gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak,
- a Kft. kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e,
- az üzleti terv elkészítése előtt készítettek-e elemzéseket,
- a tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e a Kft. feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, esetleges átszervezések pénzügyi hatásait,
- a Kft. feladataihoz, sajátosságaihoz igazodott-e pénzellátása, készítettek-e finanszírozási terveket, azok megalapozottak voltak-e,
- A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni,

- Az Áht. 46. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységéből származó vállalkozási maradványnak a társasági adó mértékével megegyező hányadát az irányító szerv költségvetésébe befizette-e.

Sándorfalva, 2025. október 14.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

**Kockázatelemzés Sándorfalva Városi Önkormányzat és az Sándorfalvai Közös Önkormányzati Hivatal
2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

	Kockázati tényezők	Sándorfalva Városi Önkormányzat			Sándorfalvai Közös Önkormányzati Hivatal		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	5
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	2	6
5	Költség szint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8
	Összesen			91			86

Kockázatelemzés a Sándorfalvi Pipacs Óvoda, Sándorfalvi Művelődési Ház és Könyvtár, Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény, Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodási Közfoglalkoztatási Nonprofit Kft., Sándorfalvi Építő Kft.

2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Intézmények			Gazdasági Társaságok		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	10
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	3	9
5	Költségszint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6	2	3	6
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	6	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4	4	1	4
	Összesen			73			73

Kockázatkezelési mátrix Sándorfalva Városi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes (5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület					
	Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület		Nem vizsgálandó terület			
		Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy	

Sándorfalva Városi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal, Sándorfalvi Pipacs Óvoda, Sándorfalvi Művelődési Ház és Könyvtár, Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény, Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhatal Nonprofit Kft., Sándorfalvi Építő Kft.

2026. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés Állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. január Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: rendszer ellenőrzés Az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalva Városi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályban és a helyi szabályzatokban előírtakat a gyakorlatban megfelelően alkalmazzák-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. március Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalva Városi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2026. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. július Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhatal Nonprofit Kft ellenőrzése	Ellenőrzött gazdasági társaság: Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhatal Nonprofit Kft
	Ellenőrzött időszak: 2025. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, a Társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. szeptember Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr

Sándorfalva, 2025. október 14.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2025.....

.....
Sándorfalva Város Önkormányzata
Polgármester

.....
Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző

.....
Sándorfalvi Művelődési Ház és Könyvtár
Intézményvezető

.....
Sándorfalvi Pipacs Óvoda
Igazgató

.....
Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi
Szociális Intézmény - Intézményvezető

.....
Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó és
Közhasznú Nonprofit Kft. - Ügyvezető

.....
Sándorfalvi Építő Kft. - Ügyvezető

Sándorfalva Városi Önkormányzat, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal, Sándorfalvi Pipacs Óvoda, Sándorfalvi Művelődési Ház és Könyvtár, Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény, Sándorfalva Önkormányzati Vagyongazdálkodó Közhatal Nonprofit Kft., Sándorfalvi Építő Kft.

2026. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§, 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások
	Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák
	Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése
	Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása
	Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése
Informatika/ Kommunikáció Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése
	Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket
	Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú adatvédelmi, információs rendszert
Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya
	Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása
	A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás
	Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések
	Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás
Pénzügyi Költség szint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás

		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége		működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
--	--	--	--	---

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzatok		Polgármesteri Hivatal		Intézmények		Gazdasági Társaságok	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat	Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	2	3	3	3	3
5	Költségszint	3	2	3	2	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	2	3	2	1	2	1
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2	2	1	2	1
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	3	2	3	1	3	1
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3	3	2	4	2
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3	3	2	3	2
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4	3	2	3	2
12	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2	4	1	4	1

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- A Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése,
- Sándorfalva Városi Önkormányzat és az Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése,
- Sándorfalva Városi Önkormányzat és az Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése,
- Sándorfalva Önkormányzati Vagyonkezelő Közhasznú Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

Sándorfalva, 2025. október 14.

Vállalkozói Szerződés

1. Szerződő felek

Megrendelő

Név: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ
Székhely: 6772. Deszk Tempfli tér 7.
Törzskönyvi azonosító: 850366
Bankszámla szám: 12001008-02003400-00100008
Adószám: 15851462-2-06
Képviseli: Dr. Csúcs Áron Igazgató

Vállalkozó:

Név: Sziveri-Gajdán Lejla
Székhely: 6724. Szeged, Vér-tói út 1. 9/50.
Egyéni vállalkozó reg. szám: 60036614
Bankszámla szám: 11773353-00879338
Adószám: 90085958-1-26
Belső ellenőri tevékenység folytatása engedély száma: 5113064

2. Szerződés tárgya:

A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása, annak intézményei, valamint a társulással belső ellenőrzési megállapodást kötött települések, azok intézményei, gazdasági társaságai **2026. évi belső ellenőrzési** feladatainak ellátása a társulási tanács és a képviselő-testületek által elfogadott ellenőrzési program alapján.

3. A szerződő felek kötelezettségei és jogai, az együttműködés módja:

Megrendelő részéről:

1. Megrendelő biztosítja, hogy a Vállalkozó folyamatosan és időben megkapja azokat az adatokat, dokumentumokat és információkat, amelyek munkájához szükségesek.
2. Megrendelő biztosítja, hogy a Vállalkozó a Társulás, az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények dolgozóitól a részletes, általa igényelt tájékoztatást időben megkapja.
3. A Megrendelő írásban kérheti a Vállalkozót az általa elkövetett hibák kijavítására.
4. A Megrendelő tudomásul veszi, hogy a Vállalkozó által készített jelentést nem változtathatja meg, a jelentés változtatásához a Vállalkozó írásos engedélyre van szüksége.

Vállalkozó részéről:

1. A Vállalkozó minden olyan tény esetében, amelyet a Megrendelő részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi. A titoktartási kötelezettség alól a Vállalkozót a Megrendelő kizárólagosan írásban mentheti fel.
2. A Vállalkozó köteles az ellenőrzéshez átadott dokumentációkat, jelentéseket valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket 5 évig megőrizni.
3. A Vállalkozó a Megrendelő kérésére vissza kell, hogy szolgáltatson minden olyan dokumentumot, dokumentációt, amelyet a Megrendelőtől vett át a megbízás teljesítése érdekében.
4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően:
 - elkészíti és két évente felülvizsgálja a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmát,
 - a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzi
 - összeállítja a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet,
 - belső ellenőrzési tevékenységet megszervezi,
 - amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén a felügyeleti szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevés a megfelelő eljárások megindítására,

- a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- az éves ellenőrzési jelentést, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 48. §-ban foglaltak szerint összeállítja,
- gondoskodik arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók,
- gondoskodik a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról,
- részt vesz a kötelező szakmai továbbképzéseken,
- a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatja,
- kialakítja és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást,
- a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartja az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat,
- megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tesz a költségvetési szerv vezetőjének,

A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni.

4. Vállalkozási díj

A szerződésben megjelölt feladatok teljesítésének díja bruttó **200.000Ft/ ellenőrzés**, azaz **Kettőszáz-ezer forint**, melyet a Vállalkozó által a munka elvégzését követően benyújtott számla alapján-az abban feltüntetett pénzügyi számlaszámra a Megrendelő 8 banki munkanap fizetési határidővel esedékességgel - átutalással teljesít.

5. Az ellenőrzés díjának finanszírozása és kifizetése

- a) Belső ellenőr az elvégzett ellenőrzés során készült belső ellenőrzési jelentést, valamint az elvégzést igazoló teljesítésigazolás dokumentumát megküldi az Önkormányzat részére.
- b) Belső ellenőr a belső ellenőrzésről kiállított számlát megküldi a DAKTT Koordinációs Központ részére.
- c) A DAKTT Koordinációs Központ pénzügyi ügyintézője elkészíti és megküldi a belső ellenőrzésről szóló számlát az önkormányzat részére.
- d) Önkormányzat az aláírt teljesítés igazolást megküldi a DAKTT Koordinációs Központ részére, ezzel igazolva, hogy a belső ellenőrzés díja kifizethető.
- e) Önkormányzat a DAKTT által kiállított számla alapján a belső ellenőrzés díját átutalja a DAKTT Koordinációs Központ 12001008-02003400-00100008 számú bankszámlájára.
- f) A DAKTT Koordinációs Központ az Önkormányzat által utalt belső ellenőrzési díj beérkezése után kiegyenlíti a belső ellenőr számláját.

6. Egyéb feltételek

A jelen szerződést a Megrendelő a szerződés érvényességi ideje alatt csak abban az esetben mondhatja fel, ha a Vállalkozó a szerződésben vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi.

A Vállalkozó felmondhatja a szerződést annak érvényességi ideje alatt, amennyiben a Megrendelő a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget.

Mindkét fél a szerződés felmondásakor köteles írásban indokolni, megjelölni azokat az okokat, melyek értelmében a szerződést felbontja.

Vállalkozó aláírásával kijelenti, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (6) bekezdése, 50. § (1) bekezdés c) pontja és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak megfelelően átlátható szervezetnek minősül. Amennyiben a jelen nyilatkozatban foglaltakban változás történik, arról 8 napon belül köteles a Megrendelőt értesíteni.

A szerződés határozott időre 2026. január 01 - 2026. december 31.-ig terjedő időtartamra jön létre.

A szerződés mindkét fél aláírásával lép életbe.

A jelen szerződés érvényességével vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvita esetén a Szegedi Járásbíróság illetékességét ismerik el.

Szeged,.....

.....
Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása
Koordinációs Központ

Dr. Csúcs Áron
Igazgató

.....
Sziveri-Gajdán Lejla
Egyéni vállalkozó

Pénzügyi ellenjegyzés:

Dátum:

.....