



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 246.  
MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: *Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve módosításának elfogadására***

**ELŐTERJESZTÉS**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**2019. december 23–i RENDES ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:**

***dr. Molnár Kata jegyző***

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

***Gulyás Rita belső ellenőr***

**ELŐADÓ:**

***dr. Molnár Kata jegyző***

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**EGYÉB SZERVEZET:**

**MEGTÁRGYALTA:**

**HATÁROZAT SZÁMA:**

**TÖRVÉNYESSEGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

Terjedelem: 1 + 2 + 16 oldal

**Tisztelt Közgyűlés!**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 375/2018. (XII.14.) számú határozatával elfogadta a 2019. évi belső ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv módosítását 4 db soron kívüli ellenőrzés lefolytatása, valamint egy-egy tervben szereplő ellenőrzés lefolytatásának többlet idősükséglete tette indokolttá. A soron kívüli ellenőrzések lefolytatásához, valamint a többlet idősükséglet biztosításához szükséges ellenőri napok megteremtése, három terv szerinti ellenőrzés elhagyásával valósult meg, melyből kettő ellenőrzés a 2020. évi belső ellenőrzés keretében kerül lefolytatásra.

A terv szerinti és soron kívüli ellenőrzésekre fordítható ellenőri napok száma a munkaidő mérleg alapján 169 nap (1. melléklet), a módosított tervben szereplő ellenőrzések lefolytatásához szükséges ellenőri napok száma, ezzel összhangban összesen 169nap (3. melléklet).

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XXII.31.) Korm. rendelet 31. § (5) bekezdése, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 5.2. pontja alapján a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési terv módosítását a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja.

A 2019. évi módosított belső ellenőrzési terv részletes feladatait, ezek idősükségletét a módosított részletes belső ellenőrzési munkaterv tartalmazza (terv 3. melléklete). A módosított ellenőrzési terv 2019. évi tervezett ellenőrzések fejezetében áthúzással kerültek jelzésre a 2019. évi tervből kikerült ellenőrzések, a fejezetben kék színnel kerültek feltüntetésre az év közben soron kívül elvégzett ellenőrzések és a többlet idősükségletek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a belső ellenőrzési terv módosításának elfogadására.

**Szekszárd, 2019. december 10.**

**dr. Molnár Kata**

**jegyző**

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlésének ...../2019. (.....) határozata  
*Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve  
módosításának elfogadásáról***

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § (5) bekezdése, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 5.2. pontja alapján a 2019. évi belső ellenőrzési tervnek a határozat mellékletét képező módosításával egyetért, a módosításokat jóváhagyja.

**Határidő: 2019. december 23.**

**Felelős: dr. Molnár Kata jegyző**



**Szekszárd Megyei Jogú Város**  
**Polgármesteri Hivatala**  
**és**  
**Önkormányzat**

**2019. évi**  
**Módosított Ellenőrzési Terv**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. (5) bekezdés alapján a képviselő-testület egyetértésével:	A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. (5) bekezdés alapján a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével:	
Képviselő-testület határozat száma	Név	Aláírás
	dr. Molnár Kata jegyző	

## Tartalomjegyzék

Bevezető .....	2
1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások .....	3
2. Kockázati tényezők értékelése .....	4
3. 2019. évi tervezett ellenőrzések .....	5
1. számú melléklet .....	12
2. számú melléklet .....	13
3. számú melléklet .....	14

## **Bevezető**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet értelmében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodni. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A 370/2011. Kormányrendelet 29. §. alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

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.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;

## **1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások**

A 370/2011. Kormányrendelet értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység.

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő, Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál, közszolgálati jogviszonyban alkalmazott, függetlenített belső ellenőr látja el. A belső ellenőr szakmai függetlensége közvetlenül a Jegyző alá rendeltsége által biztosított. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. §. (4) bekezdésben előírt engedéllyel és szerepel az Áht. 70. §. (5) bekezdése szerinti államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

A 2019. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2019. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 203 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma a nettó kapacitás 75%-ában került meghatározásra, ami 153 napot jelent.

A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitás 9%-a, 18 nap került megállapításra. Ezen tevékenység kapacitásiigényében szerepelnek:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése,

Egyéb soron kívüli ellenőrzésre 16 nap került meghatározásra az elmúlt évek tapasztalatai alapján.

A 370/2011. Kormányrendelet szerint gondoskodni kell a belső ellenőrök kötelező szakmai képzéséről, így a szakmai képzésekre 2 nap került beállításra. A képzésre szánt idő tartalmazza a mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzésen való részvételt.

## **2. Kockázati tényezők értékelése**

A 2019. évi ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alapján készített elemzés eredményeire alapozva készült. A tervezés során figyelembe vételre kerültek a vezetői elvárások. A vezetői elvárások információ gyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódtak meg.

A kockázatelemzés során felmérésre és megállapításra kerültek az Önkormányzat, az általa irányított költségvetési szervek, a többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a helyi nemzetiségi önkormányzatok tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

Az egyes rendszerek kockázatelemzése a kockázati tényezők, és azok súlya alapján történt. Az elemzés során 11 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

A tervezés során figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok, és az azok megvalósulását elősegítő ellenőrzések, melyek a következők:

- Polgármesteri Hivatal, és az önkormányzat fenntartásában működő intézmények tevékenysége során a jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok betartásának ellenőrzése
- az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése
- gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás elősegítése az önkormányzat és intézményei tekintetében
- belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése
- a külső és belső ellenőrzések javaslataira tett intézkedések megvalósulásának ellenőrzése, nyomon követése

Az ellenőrzési tevékenység tervezése során, a vezetés elvárásával összhangban 2019. évben nagy hangsúlyt fektetünk az önkormányzat intézményei, valamint a Hivatal szabályszerű, költséghatékony feladatellátásának ellenőrzésére. Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, ezért alapvető követelmény, hogy az intézmények gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható legyen.



### 3. 2019. évi tervezett ellenőrzések

A kockázatelemzések eredményeit, a vezetői ajánlásokat és a stratégiai célokat figyelembe véve az önkormányzatnál, a fenntartásában lévő intézményeknél, az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél is szükséges vizsgálatot végezni.

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Társulás</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás társulási elszámolás ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A társulási elszámolás szabályszerűen történik e, az elszámolás folyamatának ellenőrzése
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	15 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.I. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	A szerződések nyilvántartásának és nyomon követésének utóellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A belső ellenőrzési javaslatok megvalósulása Interjú/dokumentum ellenőrzés/mintavételes ellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem megfelelő nyilvántartásból eredő kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.I. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Európai Parlamenti képviselő választás ellenőrzés
<b>Ellenőrzés célja</b>	Az Európai Parlamenti képviselők 2019. évi választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.II. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Informatikai rendszerekhez való jogosultság nyilvántartás, kilépő munkavállalók jogosultság megvonásának ellenőrzés
<b>Ellenőrzés célja</b>	Az informatikai rendszerekhez adott jogosultságok nyilvántartása megtörténik e, kilépés esetén a jogosultságok megvonása teljes körűen megtörténik e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018-2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem megfelelő nyilvántartásból, jogszerűtlen jogosultságból eredő kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.II. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Illyés Gyula Megyei Könyvtár</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Könyvtári Szolgáltató Rendszer működtetése (tervezés, elszámolás)
<b>Ellenőrzés célja</b>	A KSZR tárgyevi működésének tervezési és beszámolási folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelel e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018-2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.II. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	A hivatal gépjárműveinek használatához kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A gépjárművek üzemeltetése a szabályzatban leírtak szerint történik e, üzemanyag felhasználás elszámolás szabályszerű e, más szervezet által történő használat pénzügyi elszámolás szabályszerű e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi és hatékonysági kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.II. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Szekszárdi Városi Bölcsőde</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Szekszárdi Városi Bölcsőde szabályozottság ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A jogszabályban előírt szabályzatok teljes körűen elkészítésre kerültek e, az elkészített szabályzatok tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelel e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.I. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Szekszárdi Wunderland Óvoda</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Szekszárdi Wunderland Óvoda létszámgazdálkodás, foglalkoztatás dokumentumainak, normatíva adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Létszámgazdálkodás, foglalkoztatással kapcsolatos dokumentációk, normatíva igényléshez, elszámoláshoz adatszolgáltatás ellenőrzése Dokumentum ellenőrzés/mintavételes
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	11 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.III. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Üzemeltetési Igazgatóság</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Emailen érkező anyagok, dokumentumok (kérelmek, miniform rendszerből érkező) kezelési rendjének ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Jogszerű e az emailen beérkező dokumentumok befogadása, és az az alapján történő eljárás lefolytatása
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018-2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.III. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat intézményei</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Intézményi foglalkoztatási dokumentumok készítésének, adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Kinevezések, kinevezések elfogadása és azok dokumentáció megfelelőek e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018-2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi kockázatok, nem megfelelő dokumentációból eredő kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.III. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Önkormányzati választás ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A 2019. évi önkormányzati választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	15 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.IV. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Caminus Tűzeléstechnikai Kft.</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Caminus Tűzeléstechnikai Kft. gazdálkodásának ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A belső szabályozás, a szabályozásnak, jogszabályoknak megfelelő gazdálkodás Dokumentum ellenőrzés/mintavételes
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	15 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.I. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat intézményei
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Intézményekhez beérkező számlák kezelésének ellenőrzése (ASP rendszer bevezetését követően)
<b>Ellenőrzés célja</b>	Az intézményekhez beérkező számlák iktatása, kezelése, rögzítése megfelelően történik e.
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.IV. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Önkormányzata</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Víziközmű elemek használatával kapcsolatos megállapodás, használati díj kezelésének ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Megállapodás a jogszabályi előírásokkal összhangban van e, a használati díjak kezelése a jogszabályi előírásokkal, és a megállapodásban rögzítettekkel összhangban történik e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok, nem megfelelő kezelésből adódó kockázat
<b>Időszükséglet</b>	20 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.IV. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Termőföldek adásvételével, bérbeadásával kapcsolatos hirdetésmények kifüggesztési rendjének ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Hirdetésmények kifüggesztése megtörténik e, megfelelő időtartamra kerülnek e kifüggesztésre.
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018-2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	6 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.II. negyedév

Soron kívül végzett ellenőrzések, melyek utólag, a 2019. évi belső ellenőrzési terv módosításával épülnek be:

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Egészségügyi Gondnokság</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Fogdában való elhelyezéshez szükséges orvosi vizsgálat, vérvétel ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Hatóság által felnőtt orvosi ügyeletre szállított, fogdába szállítandó személy elhelyeztetéséhez szükséges orvosi vizsgálat, vérvétel eljárásrendje megfelelő e.
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem megfelelő eljárásrendből fakadó, szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	5 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.II. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Egészségügyi Gondnokság</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Hatósági megkeresésre, felnőtt háziorvosi ügyeleten történő vérvételi eljárás ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Hatósági megkeresésre, véralkohol-vizsgálathoz történő vérvétel során szabályszerűen járt e el az ügyeletes orvos adott, konkrét ügyben
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem megfelelő eljárásrendből fakadó, szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	7 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.II. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Szekszárdi Gyermeklánc Óvoda</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Csoportpénz szedés gyakorlatának ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Az óvodai csoportokban szedett csoportpénz szedésének gyakorlata a jogszabályi előírásokkal összhangban van e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2018-2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem megfelelő eljárásrendből fakadó, szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.II. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal (HVI)</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Megismételt helyi önkormányzati választás ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A 2019. november 10-i megismételt önkormányzati választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	5 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2019.IV. negyedév

Szekszárd, 2019. december 10.

Gulyás Rita  
Belső ellenőr

## 1. számú melléklet

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal				
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása				
Időszak: 2019.01.01 - 2019.12.31				
sorszám	Megnevezés	Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás		
		Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × létszám)
1	Naptári napok száma	365	1	365
2	Kieső napok száma (pihenő és ünnepnapok)	104		
3	Fizetett ünnep	11		
4	Fizetett szabadság	36		
I	Munkanapok száma	214	1	214
5	Átlagos betegszabadság munkanapok 5%-a	11		
II	Nettó kapacitás	203	1	203
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	153		153
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 8%)	16		16
8	Továbbképzés	2		2
9	Feladatellátási szerződés alapján Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	8		
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás 3%-a	6		6
11	Egyéb adminisztrációs tevékenység : 2018. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése 5 nap, 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása 5 nap, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása 5 nap, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések 3 nap)	18		18
III	éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	203	1	203
12	Tartalékidő	0		0
13	Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértelem igénye esetén)	0		0
14	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0
IV	Mindösszesen	203	1	203



2. számú melléklet

**EGYÉNI KÉPZÉSI TERV**  
belső ellenőr részére

<b>Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek</b>	<b>Napok száma</b>	<b>Esedékesség</b>
Mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	2 nap	2019.01.01 - 12.31.
Összesen	2 nap	

### 3. számú melléklet

#### 2019. évi módosított részletes belső ellenőrzési munkaterv

Ssz.	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)
1.	Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás társulási elszámolás ellenőrzése	A társulási elszámolás szabályszerűen történik e, az elszámolás folyamatának ellenőrzése	2018. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Társulás	2019.I.n. év	15
2.	A szerződések nyilvántartásának és nyomon követésének utóellenőrzése	A belső ellenőrzési javaslatok megvalósulása Interjú/dokumentum ellenőrzés/mintavételes ellenőrzés	2018. év	Nem megfelelő nyilvántartásból eredő kockázatok	Utóellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019. I. n. év	10
3.	Európai Parlamenti képviselő választás ellenőrzés	Az Európai Parlamenti képviselők 2019. évi választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e	2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019. II. n. év	10
4.	Könyvtári Szolgáltató Rendszer működtetése (tervezés, elszámolás)	A KSZR tárgyévi működésének tervezési és beszámolási folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelel e	2018-2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Illyés Gyula Megyei Könyvtár	2019. II. n. év	10
5.	A hivatal gépjárműveinek használatához kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése	A gépjárművek üzemeltetése a szabályzatban leírtak szerint történik e, üzemanyag felhasználás elszámolás szabályszerű e, más szervezet által történő használat pénzügyi elszámolás szabályszerű e. Dokumentum ellenőrzés/mintavételes	2018-2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi és hatékonysági kockázatok	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat	2019. II. n. év	10

6.	Szekszárdi Városi Bölcsőde szabályozottság ellenőrzése	A jogszabályban előírt szabályzatok teljes körűen elkészítésre kerültek e, az elkészített szabályzatok tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelel e	2018. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Városi Bölcsőde	2019.I.n. év	10
7.	Szekszárdi Wunderland Óvoda létszámgazdálkodás, foglalkoztatás dokumentumainak, normatíva adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése	Létszámgazdálkodás, foglalkoztatással kapcsolatos dokumentációk, normatíva igényléshez, elszámoláshoz adatszolgáltatás ellenőrzése Dokumentum ellenőrzés/mintavételes	2018. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Wunderland Óvoda	2019. III. n. év	11
8.	Intézményi foglalkoztatási dokumentumok készítésének, adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése	Kinevezések, kinevezések elfogadása és azok dokumentáció megfelelők e	2018-2019. év	Szabályszerűségi kockázatok, nem megfelelő dokumentációból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat intézményei	2019. III. n. év	10
9.	Önkormányzati választás ellenőrzése	A 2019. évi önkormányzati választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e	2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019.IV.n. év	15
10.	Caminus Tűzeléstechnikai Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A belső szabályozás, a szabályozásnak, jogszabályoknak megfelelő gazdálkodás Dokumentum ellenőrzés/mintavételes	2018. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Caminus Tűzeléstechnikai Kft.	2019.I.n. év	15
11.	Víziközmű elemek használatával kapcsolatos megállapodás, használati díj kezelésének ellenőrzése	Megállapodás a jogszabályi előírásokkal összhangban van e, a használati díjak kezelése a jogszabályi előírásokkal, és a megállapodásban rögzítettekkel összhangban történik e	2018. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok, nem megfelelő kezeléssel adódó kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata	2019.IV.n. év	20
12.	Termőföldek adásvételével, bérbeadásával kapcsolatos hirdetmények kifüggesztési rendjének ellenőrzése	Hirdetmények kifüggesztése megtörténik e, megfelelő időtartamra kerülnek e kifüggesztésre.	2018-2019. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019.II.n. év	6

13.	Fogdában való elhelyezéshez szükséges orvosi vizsgálat, vérvétel ellenőrzése	Hatóság által felnőtt orvosi ügyeletre szállított, fogdába szállítandó személy elhelyeztetéséhez szükséges orvosi vizsgálat, vérvétel eljárásrendje megfelelő e	2019. év	Nem megfelelő eljárásrendből eredő, szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Egészségügyi Gondnokság	2019.II.n. év	5
14.	Hatósági megkeresésre, felnőtt háziorvosi ügyeleten történő vérvételi eljárás ellenőrzése	Hatósági megkeresésre, véralkohol-vizsgálathoz történő vérvétel során szabályszerűen járt e el az ügyeletes orvos adott, konkrét ügyben	2019. év	Nem megfelelő eljárásrendből eredő, szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Egészségügyi Gondnokság	2019.II.n. év	7
15.	Csoportpénz szedés gyakorlatának ellenőrzése	Az óvodai csoportokban szedett csoportpénz szedésének gyakorlata a jogszabályi előírásokkal összhangban van e	2018-2019. év	Nem megfelelő eljárásrendből eredő, szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Gyermeklánc Óvoda	2019.II.n. év	10
16.	Megismételt helyi önkormányzati választás ellenőrzése	A 2019. november 10-i megismételt önkormányzati választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e	2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal (HVI)	2019.IV.n. év	5
<b>2019. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:</b>								<b>169</b>
<b>Elhagyott ellenőrzések (2020. évi tervbe átcsoportosított)</b>								
1.	Informatikai rendszerekhez való jogosultság nyilvántartás, kilépő munkavállalók jogosultság megvonásának ellenőrzés	Az informatikai rendszerekhez adott jogosultságok nyilvántartása megtörténik e, kilépés esetén a jogosultságok megvonása teljes körűen megtörténik e	2018-2019. év	Nem megfelelő nyilvántartásból, jogszerűtlen jogosultságból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019. II. n. év	10
2.	Emailen érkező anyagok, dokumentumok (kérelmek, miniform rendszerből érkező) kezelési rendjének ellenőrzése	Jogszerű e az emailen beérkező dokumentumok befogadása, és az alapján történő eljárás lefolytatása	2018-2019. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019.III.n. év	10
3.	Intézményekhez beérkező számlák kezelésének ellenőrzése (ASP rendszer bevezetését követően)	Az intézményekhez beérkező számlák iktatása, kezelése, rögzítése megfelelően történik e.	2019. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat intézményei	2019.IV.n.év	10