



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 247.  
MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: *Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására***

**ELŐTERJESZTÉS**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**2019. DECEMBER 23-i RENDES ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:**

***dr. Molnár Kata jegyző***

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

***dr. Nagy Csilla folyamatellenőr  
Gulyás Rita belső ellenőr***

**ELŐADÓ:**

***dr. Molnár Kata jegyző***

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**EGYÉB SZERVEZET:**

**MEGTÁRGYALTA:**

**HATÁROZAT SZÁMA:**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

Terjedelem: 1 + 2 + 16 oldal

## **Tisztelt Közgyűlés!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 61. § (1) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomonkövetési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer a szervezetre irányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeknek célja, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, feltárja és korigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa - biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időszerű információk álljanak a vezetés rendelkezésére.

A belső ellenőrzés a belső kontroll részét képező nyomonkövetési (monitoring) rendszer része, a szervezetre irányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a szervezetre irányítás számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről. A belső ellenőrzés ekként a szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését segíti elő.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál egy fő közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzési feladatok teljesítése érdekében a Bkr. 32. §-a alapján a belső ellenőr minden év november 30-ig a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet készít,

melyet megküld a jegyzőnek. A belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

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

A tervezés folyamatában a belső ellenőr írásban megkereste a hivatal szervezeti egységeinek vezetőit, valamint az önkormányzati intézmények vezetőit azzal, hogy az általuk vezetett szervezet, szervezeti egység egyes területeit tekintsék át, és az észlelt bizonytalanságok, pontatlanságok, szabályozásbeli hiányosságok alapján tegyenek javaslatokat a 2020. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2020. évi belső ellenőrzési tervet a megfogalmazott javaslatok, vezetői elvárások, a belső ellenőrzés által gyengének ítélt területek, továbbá a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készítette el, felhasználva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje szerint készített elemzés eredményeit. Az ellenőrzési terv összeállításánál a magas kockázatúnak minősített területek kaptak prioritást a Bkr. 31. § (3) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az ellenőrzési tervet a belső ellenőr a jegyzőnek a Bkr. szerinti határidőben megküldte.

A belső ellenőrzési terv jelen előterjesztés mellékletét képezi, annak 1. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatását, 2. számú melléklete a belső ellenőr egyéni képzési tervét, 3. számú melléklete pedig a 2020. évi részletes belső ellenőrzési munkatervet.

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

**Szekszárd, 2019. december 10.**

**dr. Molnár Kata**  
**jegyző**

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a 370/2011. Kormányrendelet 32. § (4) bekezdés alapján a határozat mellékletét képező 2020. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

**Határidő: 2020. december 31.**

**Felelős: dr. Molnár Kata jegyző**



**Szekszárd Megyei Jogú Város**

**Polgármesteri Hivatala**

**és**

**Önkormányzat**

**2020. évi**

**Ellenőrzési Terv**

|  |  |         |
|--|--|---------|
| Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. §. (4) bekezdés alapján: | Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §. (1) bekezdés alapján: |         |
| Képviselő-testület határozat száma   | Név  | Aláírás |
|  | dr. Molnár Kata<br>jegyző  |         |

## Tartalomjegyzék

|  |    |
|--|----|
| Bevezető.....  | 2  |
| 1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások..... | 3  |
| 2. Kockázati tényezők értékelése.....                    | 4  |
| 3. 2020. évi tervezett ellenőrzések.....                 | 5  |
| 1. számú melléklet .....                                 | 11 |
| 2. számú melléklet .....                                 | 12 |
| 3. számú melléklet .....                                 | 13 |

## 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 2020. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2020. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 208 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma a nettó kapacitás 72%-ában került meghatározásra, ami 150 napot jelent.

A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitás 8%-a, 16 nap került megállapításra. Ezen tevékenység kapacitásigényében 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 15 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 3 nap került beállításra. A képzésre szánt idő tartalmazza a mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzésen való részvételt, valamint a 28/2011. NGM rendelet 7. §. b, pontjában előírt kötelező, kétévenkénti - ÁBPE II. - szakmai továbbképzésen való részvételt.

## **2. Kockázati tényezők értékelése**

A 2020. 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 2020. 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. 2020. évi tervezett ellenőrzések**

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

|  |  |
|--|--|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Szálkai Kirendeltség</b>   |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Székhelyhivatal és a szálkai kirendeltség közötti feladat megosztás, koordinálás ellenőrzése   |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | SZMJV Polgármesteri Hivatal, mint székhely hivatal és a szálkai kirendeltség feladat megosztás, koordinálás szabályozott-e, a feladatok megosztása, koordinálása az előírásoknak 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> | 2020.VI. negyedév  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Intézmények</b>   |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Iktatás folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál, számlák iktatásának ellenőrzése intézményeknél az ASP rendszerben  |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | Iktatás folyamata megfelelően szabályozott-e, az iktatás a szabályozásnak megfelelően történik-e, intézmények esetében a számlák kezelése megfelelően történik-e az ASP rendszerben |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 2019. év  |
| <b>Az ellenőrzés típusa</b>              | Szabályszerűségi ellenőrzés   |
| <b>Azonosított kockázati tényezők</b>    | Nem megfelelő iktatásból eredő, szabályszerűségi kockázatok   |
| <b>Időszükséglet</b>                     | 15 nap  |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2020.IV. negyedév   |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat</b>   |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése  |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | A jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzététel, teljes körű-e a közzététel |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 2019. év   |
| <b>Az ellenőrzés típusa</b>              | Szabályszerűségi ellenőrzés  |
| <b>Azonosított kockázati tényezők</b>    | Nem teljes körű közzétételből eredő, szabályszerűségi kockázatok   |
| <b>Időszükséglet</b>                     | 10 nap   |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2020. I. né.   |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>Intézmények, többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok</b>   |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Önkormányzati fenntartású intézmények, többségi tulajdonú gazdasági társaságok közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése  |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | A jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzététel, teljeskörűen közzétételre kerülnek-e az adatok intézmények és gazdasági társaságok vonatkozásában |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 2019. év  |
| <b>Az ellenőrzés típusa</b>              | Szabályszerűségi ellenőrzés   |
| <b>Azonosított kockázati tényezők</b>    | Nem teljes körű közzétételből eredő, szabályszerűségi kockázatok  |
| <b>Időszükséglet</b>                     | 10 nap  |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2020.I. negyedév  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat</b>   |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Szerződéskötés folyamatának ellenőrzése eredményes közbeszerzési eljárást követően                     |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | A szabályozásban foglalt folyamatok, határidők betartásra kerülnek-e, határidők be nem tartásának okai |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 2019. év   |
| <b>Az ellenőrzés típusa</b>              | Szabályszerűségi ellenőrzés  |
| <b>Azonosított kockázati tényezők</b>    | Határidők be nem tartásából eredő kockázat   |
| <b>Időszükséglet</b>                     | 10 nap   |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2020.IV. negyedév  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat</b>  |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Szerződések gazdasági szempontú véleményezési, pénzügyi ellenjegyzési folyamatának ellenőrzése  |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | A szerződések előkészítésének folyamata a szabályozással összhangban van-e, a szabályzatban megállapított véleményezési, pénzügyi ellenjegyzési határidők betartásra kerülnek-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> | 2020.III. negyedév  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>  |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Informatikai rendszerekhez való jogosultság nyilvántartás, kilépő munkavállalók jogosultság megvonásának ellenőrzése                                |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | Az informatikai rendszerekhez adott jogosultságok nyilvántartása megtörténik-e, kilépés esetén a jogosultságok megvonása teljeskörűen megtörténik-e |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 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> | 2020. I. né.  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Önkormányzata</b>   |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Állami támogatások igénylési, módosítási, elszámolási rendjének ellenőrzése                        |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | Állami támogatás igénylésének, módosításának alapját képező adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 2019. év   |
| <b>Az ellenőrzés típusa</b>              | Pénzügyi ellenőrzés  |
| <b>Azonosított kockázati tényezők</b>    | Nem megfelelő adatszolgáltatásból eredő, pénzügyi kockázatok                                       |
| <b>Időszükséglet</b>                     | 15 nap   |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2020.II. negyedév  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>  |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Munkakörátadások rendjének ellenőrzése  |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | Jogviszony megszűnése esetén munkakörátadás szabályozott-e, jegyzőkönyv munkakör átadás-átvételről megfelelő-e. |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 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> | 2020.I. negyedév  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>  |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Házasság kötéssel kapcsolatos anyakönyvi feladatok ellenőrzése  |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | Házasságkötés díjának megállapítása, anyakönyvvezetők díjazásának rendje megfelelően szabályozott-e. A feladatok kiosztása rendjének ellenőrzése. |
| <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> | 2020.II. negyedév   |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>Intézmények</b>  |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Az intézményekben dolgozó közalkalmazottak személyi anyagának kezelése, nyilvántartása, munkahelyváltás esetén a személyi anyagok kezelésének ellenőrzése |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | Személyi anyagok megfelelően kerülnek vezetésre, kezelésre, tárolásra   |
| <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> | 2020. II. né.   |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat</b>   |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Ingtalanok tulajdonjogának változását eredményező szerződések könyvviteli nyilvántartásban történő átvezetésének ellenőrzése           |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | A tulajdon jog változással járó szerződések a könyvviteli nyilvántartásban (analitika, Kataszter) kivezetésre, átvezetésre kerülnek-e. |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 2019. év   |
| <b>Az ellenőrzés típusa</b>              | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés  |
| <b>Azonosított kockázati tényezők</b>    | Szabályszerűségi kockázatok  |
| <b>Időszükséglet</b>                     | 10 nap   |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2020.III. negyedév   |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>Szekszárdi Wunderland Óvoda</b>  |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | Wunderland Óvoda feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése   |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | Az intézménynél a megfelelő szabályozottság biztosított-e, a működés során a jogszabályban előírt nyilvántartások teljeskörűen vezetnek-e |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 2019. 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>                     | 10 nap  |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2020.III. negyedév  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ellenőrzött szerv</b>                 | <b>SZMJV Önkormányzata, Kölyökmenza Kft.</b>   |
| <b>Ellenőrzés tárgya</b>                 | A gyermekétkeztetés szabályszerűségének, hatékonyságának helyszíni ellenőrzése   |
| <b>Ellenőrzés célja</b>                  | Az étkeztetést biztosító vállalkozónál helyszíni ellenőrzés lefolytatása, a megállapodásban rögzítettek teljesülésének ellenőrzése |
| <b>Ellenőrizendő időszak</b>             | 2019. év   |
| <b>Az ellenőrzés típusa</b>              | Szabályszerűségi ellenőrzés  |
| <b>Azonosított kockázati tényezők</b>    | Szabályszerűségi kockázat  |
| <b>Időszükséglet</b>                     | 10 nap   |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2020.II. negyedév  |

Szekszárd, 2019. december 2.

Gulyás Rita  
Belső ellenőr

1. számú melléklet

| Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal                     |   |   |         |  |
|---|---|---|---------|--|
| Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása |   |   |         |  |
| Időszak: 2020.01.01 - 2020.12.31                                      |   |   |         |  |
| sorszám   | Megnevezés  | Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás |         |  |
|   |   | Átlagos munkanapok száma/fő                 | Létszám | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × létszám) |
| 1   | Naptári napok száma   | 366   | 1       | 366  |
| 2   | Kieső napok száma (pihenő és ünnepnapok)  | 104   |         |  |
| 3   | Fizetett ünnep  | 8   |         |  |
| 4   | Fizetett szabadság  | 36  |         |  |
| I   | Munkanapok száma  | 218   | 1       | 218  |
| 5   | Átlagos betegszabadság munkanapok 5%-a  | 10  |         |  |
| II  | Nettó kapacitás   | 208   | 1       | 208  |
| 6   | Tervezett ellenőrzések végrehajtása   | 150   |         | 150  |
| 7   | Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 8%)  | 15  |         | 15   |
| 8   | Továbbképzés  | 3   |         | 3  |
| 9   | Feladatellátási szerződés alapján Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése  | 16  |         |  |
| 10  | Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás 5%-a   | 8   |         | 8  |
| 11  | Egyéb adminisztrációs tevékenység: 2019. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése 4 nap, 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása 4 nap, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása 2 nap, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések 4 nap) | 16  |         | 16   |
| III   | éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása   | 208   | 1       | 208  |
| 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  | 208   | 1       | 208  |

## 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>  |
|--|--------------------|---------------------|
| Belső ellenőrök szakmai továbbképzése                                    | 2 nap              | 2020.01.01 - 12.31. |
| ÁBPE II. belső ellenőri kötelező továbbképzés                            | 1 nap              | 2020.01.01 - 12.31. |
|  |                    |                     |
| Összesen   | 3 nap              |                     |



### 3. számú melléklet

#### 2020. évi részletes belső ellenőrzési munkaterv

| <i>Ssz.</i> | <i>Az ellenőrzés tárgya</i>  | <i>Az ellenőrzés célja, módszerei</i>   | <i>Ellenőrizendő időszak</i> | <i>Azonosított kockázati tényezők</i>                            | <i>Az ellenőrzés típusa</i> | <i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>     | <i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i> | <i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i> |
|-------------|--|---|------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| 1.          | Székhelyhivatal és a száalkai kirendeltség közötti feladat megosztás, koordinálás ellenőrzése                                  | SZMJV Polgármesteri Hivatal, mint székhely hivatal és a száalkai kirendeltség feladat megosztás, koordinálás szabályozott-e, a feladatok megosztása, koordinálása az előírásoknak megfelelően történik-e. | 2019. évi                    | Szabályszerűségi kockázatok                                      | Szabályszerűségi ellenőrzés | SZMJV Polgármesteri Hivatal, Száalkai Kirendeltség | 2020. IV. né.                            | 10   |
| 2.          | Iktatás folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál, számlák iktatásának ellenőrzése intézményeknél az ASP rendszerben | Iktatás folyamata megfelelően szabályozott-e, az iktatás a szabályozásnak megfelelően történik-e, intézmények esetében a számlák kezelése megfelelően történik-e az ASP rendszerben                       | 2019. évi                    | Nem megfelelő iktatásból eredő, szabályszerűségi kockázatok      | Szabályszerűségi ellenőrzés | SZMJV Polgármesteri Hivatal, Intézmények           | 2020. IV. né.                            | 15   |
| 3.          | Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése  | A jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzététel, teljes körű-e a közzététel  | 2019. év                     | Nem teljes körű közzétételből eredő, szabályszerűségi kockázatok | Szabályszerűségi ellenőrzés | SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat          | 2020. I. né.                             | 10   |

|    |  |   |          |  |                                       |  |                |    |
|----|--|---|----------|--|---------------------------------------|--|----------------|----|
| 4. | Önkormányzati fenntartású intézmények, többségi tulajdonú gazdasági társaságok közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése | A jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzététel, teljeskörűen közzétételre kerülnek-e az adatok intézmények és gazdasági társaságok vonatkozásában | 2019. év | Nem teljes körű közzétételből eredő, szabályszerűségi kockázatok             | Szabályszerűségi ellenőrzés           | Intézmények, többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok | 2020. I. né.   | 10 |
| 5. | Szerződéskötés folyamatának ellenőrzése eredményes közbeszerzési eljárást követően   | A szabályozásban foglalt folyamatok, határidők betartásra kerülnek-e, határidők be nem tartásának okai  | 2019. év | Határidők be nem tartásából eredő kockázat                                   | Szabályszerűségi ellenőrzés           | SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat                          | 2020. IV. né.  | 10 |
| 6. | Szerződések gazdasági szempontú véleményezési, pénzügyi ellenjegyzési folyamatának ellenőrzése                             | A szerződések előkészítésének folyamata a szabályozással összhangban van-e, a szabályzatban megállapított véleményezési, pénzügyi ellenjegyzési határidők betartásra kerülnek-e           | 2019. év | Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok  | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés | SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat                          | 2020. III. né. | 10 |
| 7. | Informatikai rendszerekhez való jogosultság nyilvántartás, kilépő munkavállalók jogosultság megvonásának ellenőrzése       | Az informatikai rendszerekhez adott jogosultságok nyilvántartása megtörténik-e, kilépés esetén a jogosultságok megvonása teljeskörűen megtörténik-e                                       | 2019. év | Nem megfelelő nyilvántartásból, jogszerűtlen jogosultságból eredő kockázatok | Szabályszerűségi ellenőrzés           | SZMJV Polgármesteri Hivatal  | 2020. I. né.   | 10 |
| 8. | Állami támogatások igénylési, módosítási, elszámolási rendjének ellenőrzése  | Állami támogatás igénylésének, módosításának alapját képező adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése  | 2019. év | Nem megfelelő adatszolgáltatásból eredő, pénzügyi kockázatok                 | Pénzügyi ellenőrzés                   | SZMJV Önkormányzata  | 2020. II. né.  | 15 |

|     |   |   |          |  |                                       |   |                |     |
|-----|---|---|----------|--|---------------------------------------|---|----------------|-----|
| 9.  | Munkakörátadások rendjének ellenőrzése  | Jogviszony megszűnése esetén munkakörátadás szabályozott-e, jegyzőkönyv munkakör átadás-átvételtől megfelelő-e.                                   | 2019. év | Szabályszerűségi kockázatok, nem megfelelő dokumentációból eredő kockázatok    | Szabályszerűségi ellenőrzés           | SZMJV Polgármesteri Hivatal               | 2020. I. né.   | 10  |
| 10. | Házasság kötésével kapcsolatos anyakönyvi feladatok ellenőrzése   | Házasságkötés díjának megállapítása, anyakönyvvezetők díjazásának rendje megfelelően szabályozott-e. A feladatok kiosztása rendjének ellenőrzése. | 2019. év | Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok  | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés | SZMJV Polgármesteri Hivatal               | 2020. II. né.  | 10  |
| 11. | Az intézményekben dolgozó közalkalmazottak személyi anyagának kezelése, nyilvántartása, munkahelyváltás esetén a személyi anyagok kezelésének ellenőrzése | Személyi anyagok megfelelően kerülnek vezetésre, kezelésre, tárolásra   | 2019. év | Szabályszerűségi kockázatok  | Szabályszerűségi ellenőrzés           | Intézmények                               | 2020. II. né.  | 10  |
| 12. | Ingtatlanok tulajdonjogának változását eredményező szerződések könyvviteli nyilvántartásban történő átvezetésének ellenőrzése                             | A tulajdon jog változással járó szerződések a könyvviteli nyilvántartásban (analitika, Kataszter) kivezetésre, átvezetésre kerülnek-e.            | 2019. év | Szabályszerűségi kockázatok  | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés | SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat | 2020. III. né. | 10  |
| 13. | Wunderland Óvoda feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése   | Az intézménynél a megfelelő szabályozottság biztosított-e, a működés során a jogszabályban előírt nyilvántartások teljeskörűen vezetik-e          | 2019. év | Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok, nem megfelelő kezelésből adódó kockázat | Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés | Szekszárdi Wunderland Óvoda               | 2020. III. né. | 10  |
| 14. | A gyermekétkeztetés szabályszerűségének, hatékonyságának helyszíni ellenőrzése  | Az étkeztetést biztosító vállalkozónál helyszíni ellenőrzés lefolytatása, a megállapodásban rögzítettek teljesülésének ellenőrzése                | 2019. év | Szabályszerűségi kockázat  | Szabályszerűségi ellenőrzés           | SZMJV Önkormányzata, Kölyökmenza Kft.     | 2020. II. né.  | 10  |
|     | <b>2020. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:</b>   |   |          |  |                                       |   |                | 150 |