



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 065**

**MELLÉKLET: 1 db**

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

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**ÁCS REZSŐ POLGÁRMESTER ÚR  
DÖNTÉSHOZATALI ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:**

**dr. Gábor Ferenc jegyző**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

**Binder Gáspár belső ellenőr  
Gulyás Rita belső ellenőr**

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**Közgyűlés tagjai a frakcióvezetők útján  
Zaják Rita önkormányzati tanácsnok**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

---

**dr. Gábor Ferenc jegyző**

**Terjedelem: 1 + 4 + 6 oldal**

## **Tisztelt Polgármester Úr!**

Magyarország kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdet ki.

A Belügyminisztérium és a Miniszterelnökség a veszélyhelyzetben alkalmazandó jogszabályi rendelkezések önkormányzati működést érintő kérdéseiben közös állásfoglalást adott ki, melyben tájékoztatta a polgármestereket és a jegyzőket arról, hogy a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik a tekintetben, hogy a veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. A kapott állásfoglalás értelmében sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek nincs döntési jogköre.

Arra természetesen mód van, hogy a polgármester a kialakult járványügyi helyzetben e-mailben vagy más módon a döntést megelőzően kikérje a képviselő-testület tagjainak véleményét, a döntés felelőssége azonban a polgármesteré.

A bizottságok alapvetően a képviselő-testület által átruházott hatáskört gyakorolnak, így ezekben a kérdésekben is a polgármester dönt. A kiadott állásfoglalás okfejtése szerint a közgyűlés által átruházott hatáskörökben a bizottságoknak sincs döntési jogköre.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 301/2019. (XII.23.) számú határozatával elfogadta a 2020. évi belső ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv módosítását 2 db soron kívüli ellenőrzés lefolytatásának többlet időszükséglete, valamint a belső ellenőrzés ellátásában bekövetkező személyi változások indokolták. 2020. április 30-ig egy fő belső ellenőr, főállásban látta el a belső ellenőrzést, 2020. május hónaptól a belső ellenőrzési feladatok ellátása, külső vállalkozó által, megbízási szerződés keretében valósult meg.

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 belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési terv módosítását a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja.

A belső ellenőrzési terv módosítása jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Jelen előterjesztés a Közgyűlés frakcióvezetőin keresztül a tagok részére megküldésre kerül, a véleményük kikérése céljából.

Kérem Tisztelt Polgármester urat az előterjesztés alapján a határozati javaslat elfogadására.

**Szekszárd, 2021. január 28.**

**dr. Gábor Ferenc**  
**jegyző**

## **Határozati javaslat**

### **Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármestere**

**Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlésének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljárva - a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, az alábbi határozatot hozza:**

### **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2021. (...) határozata a 2020. évi belső ellenőrzési terv módosításának elfogadásáról**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlésének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti - hatáskörében eljáró Szekszárd Megyei Jogú Város polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a határozat melléletét képező 2020. évi belső ellenőrzési terv módosításával egyetért, a módosításokat jóváhagyja.

**Határidő: a döntéshozatal napja**

**Felelős: dr. Gábor Ferenc jegyző**

**Veszélyhelyzeti indokolás**  
**Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesterének**  
**2021. x hó x napján közzétett**  
**.../2021. (...) számú határozatához**

Az előterjesztés tárgya nem tartozik a katasztrófavédelemről és hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében fogalt azon körbe, melyek esetében a törvény a polgármester feladat- és hatáskörének a gyakorlását veszélyhelyzetben korlátozza.

A 370/2011. Kormányrendelet 31. §. (5) bekezdés alapján az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. 2020. év belső ellenőrzési feladatai lezárultak, a tervet a megvalósult ellenőrzéseknek megfelelően szükséges módosítani.

Mindezek miatt a határozatban való elnöki döntés a Mötv. 9. §-ában meghatározott jóhiszemű és megfelelő joggyakorlás elvével összhangban áll, a veszélyhelyzethez mérten is szükséges és arányos, nem haladja meg a veszélyhelyzetre való indokolt reagálóképesség feltételét biztosító mértéket.

## 1. 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, 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>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 Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Munkakörátadások rendjének ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Jogviszony megszűnése esetén munkakörátadás szabályozott-e, jegyzőkönyv munkakör átadás-átvételtől 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>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 vezetik-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

**Szekszárd, 2021. január 18.**

Gulyás Rita     Binder Gáspár  
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					
Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás					
sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő Gulyás Rita	Átlagos munkanapok száma/fő Binder Gáspár	Létszám	Ellenőri napok száma összesen
1	Naptári napok száma	84	281	1	365
2	Kieső napok száma (pihenő és ünnepnapok)				0
3	Fizetett ünnep				0
4	Fizetett szabadság	8			8
I	<b>Munkanapok száma</b>	<b>76</b>	<b>75</b>	<b>1</b>	<b>151</b>
5	Átlagos betegszabadság munkanapok 5%-a				0
II	<b>Nettó kapacitás</b>	<b>76</b>	<b>75</b>	<b>1</b>	<b>151</b>
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	49	25		74
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 8%)	5	42		47
8	Továbbképzés	1			1
9	Feladatellátási szerződés alapján Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	5			5
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás 5%-a	8	1		9
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)	8	7		15
III	<b>éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása</b>	<b>76</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>151</b>
12	Tartalékidő				0
13	Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértelem igénye esetén)	0			0
14	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0			0
IV	<b>Mindösszesen</b>	<b>76</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>151</b>



## 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**  
**végrehajtása**

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	2020 Az ell-re ford kap (ellenőri nap)
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. 1. né.	10 nap
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, megszerűtlen jogosultságból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2020. 1. né.	10 nap
9.	Munkakörátadások rendjének ellenőrzése	Jogviszony megszűnése esetén munkakörátadás szabályozott-e, jegyzőkönyv munkakör átadásátvételről megfelelő-e.	2019. év	Szabályszerűségi kockázatok, nem megfelelő dokumentációból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2020. 1. né.	10 nap
13.	Wunderland Óvoda feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése	Az intézménynél a megfelelő szabályozottság biztosított-e, a működés során a jogszabályban előírt nyilvántartások teljeskörűen vezeték-e	2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok, nem megfelelő kezelésből adódó kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Wunderland Óvoda	2020. III. né.	4 nap

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 ell-re ford kap (ellenőri nap)
sk	Szekszárdi Sportközpont Nonprofit Kft. dolgozóinak bejelentésében foglaltak valóság tartalmának vizsgálata.	A dolgozói bejelentés valóságtartalmának ellenőrzése - Sportközpont szabályozottsága, a kiadmányozás, az utalványozás, munkaszervezés ellenőrzése.	2020. év	A dolgozói bejelentésben felsorolt állítások valóságosága esetén az ügyvezetői feladatok elmulasztása, üzemeltetési, karbantartási feladatok elhanyagolása merülhet fel.	SORONKÍVÜLI Szabályszerűség i ellenőrzés	Szekszárdi Sportközpont Nonprofit Kft.	2020.I. név	29 nap
sk	Szekszárdi Közművelődési Szolgáltató Nonprofit Kftnél a helyettesítés rend szab., az ügyvezető gépjárműhasználat	- Jogszabályi környezet ell, szabályozottság - Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés, üzemenyag elszámolás ellenőrzése.	2020. év	Szabályozottság hiánya. Pénzügyi elszámolás és szabályszerűségi kockázat	SORONKÍVÜLI Szabályozottság ellenőrzése, Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés,	Szekszárdi Közművelődési Szolgáltató Nonprofit Kft	2020.II. név	13 nap
	<b>2020. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:</b>							
	<b>76 nap</b>							