



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 066**  
**MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**

**ELŐTERJESZTÉS**

**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 + 7 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.

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) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

A Bkr. 31. §. alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, az ellenőrzési munka megtervezéséhez.

Az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál 2021. évben 2 fő belső ellenőr látja el, megbízási szerződéssel.

A tervezés folyamatában a belső ellenőrzés 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 2021. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőrzés a 2021. 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) bekezdéssel összhangban.

A belső ellenőrzési terv jelen előterjesztés mellékletét képezi, annak 3. számú melléklete tartalmazza a 2021. évi részletes belső ellenőrzési munkatervet.

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 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

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 2021. évi belső ellenőrzési tervet 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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a 370/2011. Kormányrendelet 32. §. (4) bekezdés alapján az éves ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá a képviselő-testület.

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. 2021. 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, 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>	80 óra
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021.IV. negyedév

<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>	80 óra
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021.I. 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>	60 óra
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021.III. negyedév

<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>	80 óra
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021.II. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Ingtatlanok 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>	80 óra
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021.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 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>	80 óra
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021.I. 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>	80 óra
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021.II. negyedév

Szekszárd, 2021. január 28.

Gulyás Rita  
Belső ellenőr

Binder Gáspár  
Belső ellenőr



## 1. számú melléklet

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal					
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása					
Időszak: 2021.01.01 - 2021.12.31					
sorszám	Megnevezés	Átlagos munkaórák száma/fő Gulyás Rita	Átlagos munkaórák száma/fő Binder Gáspár	Létszám / fő	Ellenőri napok száma összesen (Munkaórák száma )
1	Órák száma	300 óra	300 óra	2	600 óra
2	Kieső órák száma (pihenő és ünnepnapok)				0
3	Fizetett ünnep				0
4	Fizetett szabadság				0
<b>I</b>	<b>Munkaórák száma</b>	<b>300 óra</b>	<b>300 óra</b>	<b>2</b>	<b>600 óra</b>
5	Átlagos betegszabadság munkanapok 5%-a				0
<b>II</b>	<b>Nettó kapacitás</b>	<b>300 óra</b>	<b>300 óra</b>	<b>2</b>	<b>600 óra</b>
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	300 óra	300 óra	2	600 óra
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 8%)				0
8	Továbbképzés				0
9	Feladatellátási szerződés alapján Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése				0
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás 5%-a				0
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)				0
<b>III</b>	<b>Éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása</b>	<b>300 óra</b>	<b>300 óra</b>	<b>2</b>	<b>600 óra</b>
12	Tartalékidő				0
13	Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértelem igénye esetén)	0 óra			0
14	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0 óra			0
<b>IV</b>	<b>Mindösszesen</b>	<b>300 óra</b>	<b>300 óra</b>	<b>2</b>	<b>600 a</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	2021.01.01 - 12.31.
ÁBPE II. belső ellenőri kötelező továbbképzés	1 nap	2021.01.01 - 12.31.
Összesen	3 nap	

### 3. számú melléklet

#### 2021 évi részletes belső ellenőrzési munkaterv

2021

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 óra)	Belső ellenőr
1	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, Szálkai Kirendeltség	2021. IV. né.	80 óra	Binder Gáspár
2	Önkormányzati fenntartású intézmények, többségi tulajdonú gazdasági társaságok közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése	A jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzétételei, 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	2021. I. né.	80 óra	Gulyás Rita
3	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	2021. III. né.	60 óra	Binder Gáspár
4	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	2021. II. né.	80 óra	Gulyás Rita

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 fordítandó kapacitás (ellenőrzési óra)	Belső ellenőr
5	Ingatlanok 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	2021. III. né.	80 óra	Gulyás Rita
6	Wunderland Óvoda feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése	Az intézménynél a megfelelő szabályozottság biztosított-e, a működés során a jogszabályban előírt nyilvántartások teljeskörűen vezettek-e	2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok, nem megfelelő kezeléssel adódó kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Wunderland Óvoda	2021. I. né.	80 óra	Binder Gáspár
7	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, Kőlyökmenza Kft.	2021. II. né.	80 óra	Binder Gáspár
8	Szálka Tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése	A tárgyi eszközök nyilvántartásának összehangja a jogszabályi előírásokkal, belső szabályzatokkal, számviteli nyilvántartások egyeztetése	2020. év	Nem megfelelően vezetett nyilvántartások, nyilvántartások egyezősége nem biztosított	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Szálka Község Önkormányzata	2021. IV. né.	60 óra	Gulyás Rita
<b>2021. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:</b>									
<b>600 óra</b>									
<b>2021. évi ellenőrzésre fennálló kapacitás:</b>									
<b>600 óra</b>									
<b>2021. évi ellenőrzésre fennálló kapacitás:</b>									
<b>300 óra</b>									
<b>2021. évi ellenőrzésre fennálló kapacitás:</b>									
<b>300 óra</b>									