



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 269.
MELLÉKLET:1 db**

TÁRGY: Javaslát Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

ELŐTERJESZTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2022. DECEMBER 15-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Gábor Ferenc jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Gulyás Rita belső ellenőr

ELŐADÓ:

dr. Gábor Ferenc jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

HATÁROZAT SZÁMA:

TÖRVÉNYESSEGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Biró Gyula aljegyző

Terjedelem: 1 + 3 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 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 jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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 megfelelőségéről. A belső ellenőrzés ekként a szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését segíti elő.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál 2023. május 27-ig megbízási szerződés keretében alkalmazott, 1 fő belső ellenőr, 2023. május 28-tól 1 fő, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látja el.

A Bkr. 29. §. alapján a belső ellenőrzési vezető összeállítja a stratégiai ellenőrzési tervet és tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, az ellenőrzési munka megtervezéséhez, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. 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 tervezés során a belső ellenőr írásban megkereste a hivatal szervezeti egységeinek vezetőit, valamint az önkormányzat, az önkormányzat társulásainak fenntartásában lévő 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 2023. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2023. évi belső ellenőrzési tervet a vezetők által megfogalmazott javaslatok, 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. Az ellenőrzési tervet a jegyzőnek a Bkr. szerinti határidőben megküldte.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv jelen előterjesztés mellékletét képezi. Az éves ellenőrzési terv 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 2023. évi részletes belső ellenőrzési munkatervet.

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

Szekszárd, 2022. december 6.

dr. Gábor Ferenc
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének/2022. (XII....) határozata

a 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

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 2023. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: dr. Gábor Ferenc jegyző



Szekszárd Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
és
Önkormányzat

2023. 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. Gábor Ferenc jegyző	

Tartalomjegyzék

Bevezető.....	2
1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások	3
2. Kockázati tényezők értékelése.....	4
3. 2023. évi tervezett ellenőrzések.....	5
1. számú melléklet	10
2. számú melléklet	11
3. melléklet.....	12

Bevezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet értelmében a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a belső ellenőrzési szervezeti egység kialakítása a költségvetési szerv számára a költségvetési szerv tevékenységének jellege, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a belső ellenőrzési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, egy fő belső ellenőr is elláthatja. A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

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 Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál, megbízási szerződés keretében alkalmazott, függetlenített 1 fő belső ellenőr látja el 2023. május 27-ig, az év ezt követő részében Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál közszolgálati jogviszonyban alkalmazott 1 fő belső ellenőr látja el. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének 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 2023. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2023. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 2023. május 27-ig 500 óra, 2023. május 28-december 31. között 35 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre 25 nap és 340 óra. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitásból 5 nap és 50 óra 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 fordítható 50 óra, mely a nettó kapacitás kevesebb, mint 10%-a, az elmúlt év tapasztalatai alapján.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és Szálka Község Önkormányzata közös önkormányzati hivatalt hozott létre, melynek hivatalos elnevezése Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, a közös önkormányzati hivatalnak pedig kirendeltsége működik Szálka Községben. Ennek megfelelően 2023. évben SZMJV Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése látja el Szálka Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat. Szálka Község Önkormányzatánál belső ellenőrzési tevékenységre tervezett idő 60 óra.

2. Kockázati tényezők értékelése

A 2023. évi ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alapján készített elemzés eredményeire alapozva készült. A tervezés során figyelembevételre 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 Önkormányzat Társulásai, és az általuk irányított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei és 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 figyelembevételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok, és az azok megvalósulását elősegítő ellenőrzések, melyek a következők:

- a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátásának elősegítése
- Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, az önkormányzat, a társulások és előbbiek fenntartásában működő intézmények gazdálkodásának szabályszerűsége, törvényessége, átláthatósága biztosított legyen, mind a tervezés, végrehajtás, vagyongazdálkodás során
- eredményes vagyongazdálkodás erősítése

- városüzemeltetési feladatok hatékony, színvonalas ellátásának elősegítése
- az önkormányzat, társulás fenntartásában lévő intézmények szabályozási környezetének, integritási kiépítettségének ellenőrzése, belső kontrollrendszer megerősítése
- az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tekintetében a tulajdonosi érdekek érvényesítésének ellenőrzése
- hatékony, szakszerű, vezetést segítő belső ellenőrzési tevékenység valósuljon meg
- az önkormányzat feladatellátásának minél szélesebb körét érintő belső ellenőrzés
- az önkormányzatok működését érintő jogszabályváltozások alkalmazásának ellenőrzése
- külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményességének, megvalósulásának ellenőrzése, nyomon követés
- a folyamatba épített és eseti vezetői ellenőrzési tevékenységet segítse a belső ellenőrzés

Az ellenőrzési tevékenység tervezése során, a vezetés elvárásával összhangban 2023. évben nagy hangsúlyt fektetünk a hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzésére, annak érdekében, hogy biztosított legyen az Önkormányzat és Hivatala gazdálkodásának szabályszerűsége, törvényessége, átláthatósága, mind a tervezés, végrehajtás, vagyongazdálkodás során .

3. 2023. évi tervezett ellenőrzések

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

Hivatal, Önkormányzat

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Pályázatok alapján juttatott személyi juttatások könyvelés (témaszám szerinti bontás)
Ellenőrzés célja	SZMJV Polgármesteri Hivatalánál pályázatok keretein belül adott személyi juttatások számfejtése, főkönyvi könyvelése megfelelő témaszámon kerül e rögzítésre.
Ellenőrizendő időszak	2022. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	80 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Intézményi gazdasági ügyintézők munkaköri leírásainak, munkaköri feladataik ellátásának ellenőrzése óvodáknál
Ellenőrzés célja	A munkaköri leírások összhangban vannak e egymással, a munkaköri feladatok ellátása azonos módon történik e
Ellenőrizendő időszak	2022-2023. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Azonos munkaköri feladatok különböző ellátási módjából eredő kockázatok
Időszükséglet	80 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Munkába járás költségtérítésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A munkába járás költségtérítésének szabályozása biztosított e, a költségtérítés a jogszabályi előírásoknak, helyi szabályozásnak megfelelően történik e.
Ellenőrizendő időszak	2022. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	80 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.II. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Üzemeltetési támogatás számításának ellenőrzése az állami támogatások igénylése során
Ellenőrzés célja	Az üzemeltetési támogatás számítása a jogszabályi előírásoknak, iránymutatásoknak megfelelően történik e.
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő számítás miatt támogatás többlet vagy hiány kerül megállapításra
Időszükséglet	100 óra)
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.II. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzés tárgya	Követelések behajtása során követett eljárásrend ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Követelések behajtása szabályozott e, a követett eljárásrend a szabályzatnak megfelelően történik e.
Ellenőrizendő időszak	2022-2023. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő eljárásrend folytatása.
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.IV. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzés tárgya	Közterületfelügyelőről, és munkaruha juttatásról szóló szabályzatok ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A közterületfelügyelet tevékenysége és a munkaruha juttatás megfelelően szabályozott e.
Ellenőrizendő időszak	2022-2023. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	5 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.IV. né.

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Önköltség számítás ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Nem a jogszabályi és helyi szabályozásnak megfelelően kerül kiszámításra az önköltség.
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő önköltségszámítás.
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.IV. né.

Intézmények

Ellenőrzött szerv	Szekszárd Városi Bölcsőde
Ellenőrzés tárgya	Felvételi eljárásrend és szabályozottság ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Felvételi eljárásrend szabályozott e, a felvételi eljárás a jogszabályi, helyi szabályozási kereteknek megfelelően történik e, a bölcsőde működése megfelelően szabályozott e.
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Felvételi eljárásrend nem szabályozott, nem az előírásoknak megfelelően történik
Időszükséglet	100 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.I. né.

Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség

Ellenőrzött szerv	Szálka Község Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátásokkal, gyermekvédelmi támogatással kapcsolatban hozott határozatok ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A jogszabályban, rendeletben előírtak betartásra kerülnek e.
Ellenőrizendő időszak	2022-2023. év

Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	A vonatkozó rendelkezések be nem tartásából eredő kockázat
Időszükséglet	60 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023.II. negyedév

Szekszárd, 2022. november 30.

Gulyás Rita
Belső ellenőr

1. számú melléklet

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal						
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása						
Időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31						
sorszám	Megnevezés	Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás				
		Átlagos munkaórák száma/fő	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám	Ellenőri órák száma összesen (Átlagos órák száma × létszám)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos napok száma × létszám)
1	Naptári napok száma	500	218	1	500	218
2	Kieső órák/napok száma (pihenő és ünnepnapok)	0	63			
3	Fizetett ünnep	0	8			
4	Fizetett szabadság	0	90			
I	Munkórák/napok száma	500	57	1	500	57
5	Átlagos betegszabadság munkaóra/munkanap	0	22			
II	Nettó kapacitás	500	35	1	500	35
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	340	25		340	25
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 14%)	50	0		50	0
8	Továbbképzés	0	0		0	0
9	Közös önkormányzati Hivatal kirendeltség, Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	60	0		60	0
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás	0	5		0	5
11	Egyéb adminisztrációs tevékenység : 2022. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése 15 óra, 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállítása 15 óra, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása 10 óra, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések 10 óra)	50	5		50	5
III	éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	500	35	1	500	35
12	Tartalékidő	0	0		0	0
13	Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértelem igénye esetén)	0	0		0	0
14	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0	0		0	0
IV	Mindösszesen	500	35	1	500	35

2. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
belső ellenőr részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Napok száma	Esedékesség
Belső ellenőrök szakmai továbbképzése	2 nap	2023.01.01 - 12.31.
Összesen	2 nap	

3. melléklet

2023. évi 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 (óra)
Hivatal, önkormányzat								
1.	Pályázatok alapján juttatott személyi juttatások könyvelés (témaszám szerinti bontás)	SZMJV Polgármesteri Hivatalánál pályázatok keretein belül adott személyi juttatások számfejtése, főkönyvi könyvelése megfelelő témaszámon kerül rögzítésre	2022. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2023. I. né.	80 óra
2.	Intézményi gazdasági ügyintézők munkaköri leírásainak, munkaköri feladataik ellátásának ellenőrzése óvodáknál	A munkaköri leírások összhangban vannak e egymással, a munkaköri feladatok ellátása azonos módon történik e	2022-2023. év	Azonos munkaköri feladatok különböző ellátási módjából eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2023. I. né.	80 óra
3.	Munkába járás költségtérítésének ellenőrzése	A munkába járás költségtérítésének szabályozása biztosított e, a költségtérítés a jogszabályi előírásoknak, helyi szabályozásnak megfelelően történik e.	2022. év	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2023. II. né.	80 óra
4.	Üzemeltetési támogatás számításának ellenőrzése az állami támogatások igénylése során	Az üzemeltetési támogatás számítása a jogszabályi előírásoknak, iránymutatásoknak megfelelően történik e.	2021-2022. év	Nem megfelelő számítás miatt támogatás többlet vagy hiány kerül megállapításra	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata	2023.II. né.	100 óra
5.	Követelések behajtása során követett eljárásrend ellenőrzése	Követelések behajtása szabályozott e, a követett eljárásrend a szabályzatnak megfelelően történik e.	2022-2023. év	Nem megfelelő eljárásrend folytatása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatal	2023. IV. né.	10 nap
6.	Közterületfelügyelekről, és munkaruha juttatásról szóló szabályzatok ellenőrzése	A közterületfelügyelet tevékenysége és a munkaruha juttatás megfelelően szabályozott e.	2022-2023.	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatal	2023.IV. né.	5 nap
7.	Önköltség számítás ellenőrzése	Nem a jogszabályi és helyi szabályozásnak megfelelően kerül kiszámításra az önköltség.	2021-2022. év	Nem megfelelő önköltségszámítás.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata	2023.IV. né.	10 nap
Intézmények								
8.	Felvételi eljárásrend és szabályozottság ellenőrzése	Felvételi eljárásrend szabályozott e, a felvételi eljárás a jogszabályi, helyi szabályozási kereteknek megfelelően történik e, a bölcsőde működése megfelelően szabályozott e.	2021-2022. év	Felvételi eljárásrend nem szabályozott, nem az előírásoknak megfelelően történik	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárd Városi Bölcsőde	2023. I. né.	100 óra
2023. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:								440 óra
2023. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:								25 nap
Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség								
9.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátásokkal, gyermekvédelmi támogatással kapcsolatban hozott határozatok ellenőrzése	A jogszabályban, rendeletben előírtak betartásra kerülnek e.	2022-2023. év	A vonatkozó rendelkezések be nem tartásából eredő kockázat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Száka Község Önkormányzata	2023.II. né.	60 nap