



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 274.  
MELLÉKLET:1 db**

**TÁRGY: *Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására***

**ELŐTERJESZTÉS  
SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK  
SORON KÖVETKEZŐ ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:**

***dr. Biró Gyula aljegyző***

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

***Gulyás Rita belső ellenőr***

**ELŐADÓ:**

***dr. Biró Gyula aljegyző***

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**EGYÉB SZERVEZET:**

**MEGTÁRGYALTA:**

**HATÁROZAT SZÁMA:**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: *dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető***

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 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 2024. évben 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 tekintsek át, és az észlelt bizonytalanságok, pontatlanságok, szabályozásbeli hiányosságok alapján tegyenek javaslatokat a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2024. 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 2024. 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 2024. évi részletes belső ellenőrzési munkatervet.

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

**Szekszárd, 2023. november 22.**

**dr. Biró Gyula**  
**aljegyző**

## HATÁROZATI JAVASLAT

### Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének ...../2023. (XII....) határozata

#### a 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

**Határidő:** A döntéshozatal napja

**Felelős:** dr. Biró Gyula aljegyző



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

**2024. 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. Biró Gyula aljegyző	

## Tartalomjegyzék

<i>Bevezető</i> .....	2
<i>1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások</i> .....	3
<i>2. Kockázati tényezők értékelése</i> .....	4
<i>3. 2024. évi tervezett ellenőrzések</i> .....	5
<i>1. számú melléklet</i> .....	11
<i>2. számú melléklet</i> .....	12
<i>3. melléklet</i> .....	13

## 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, 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 2024. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2024. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 190 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre 160 nap került megállapításra. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitásból 10 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 fordítható 10 nap, mely a nettó kapacitás 5%-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 2024. évben SZMJV Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése látja el Szálka Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat. Szálka Község Önkormányzatánál belső ellenőrzési tevékenységre tervezett idő 10 nap.

## **2. Kockázati tényezők értékelése**

A 2024. 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 2024. évben nagy hangsúlyt fektetünk a hivatal szervezeti egységeinek, valamint az önkormányzat és társulásai fenntartásában lévő intézmények ellenőrzésére, annak érdekében, hogy biztosított legyen az Önkormányzat és Hivatala gazdálkodásának szabályszerűsége, törvényessége, átláthatósága, mind a tervezés, végrehajtás, vagyongazdálkodás során.

### **3. 2024. évi tervezett ellenőrzések**

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

**Hivatal, Önkormányzat**

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Önkormányzata</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Üzemeltetési támogatás számításának ellenőrzése az állami támogatások igénylése során
<b>Ellenőrzés célja</b>	Az üzemeltetési támogatás számítása a jogszabályi előírásoknak, iránymutatásoknak megfelelően történik e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023-2024. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem megfelelő számítás miatt támogatás többlet vagy hiány kerül megállapításra
<b>Időszükséglet</b>	20 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024.I. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Termőfölddel kapcsolatos hirdetmények kifüggesztésével kapcsolatos eljárás ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Kifüggesztések jogszabályban előírt követelmények betartásával történnek-e, a jogszabályban előírt határidők betartásra kerülnek-e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem szabályszerű kifüggesztés, határidők be nem tartása
<b>Időszükséglet</b>	12 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024. I. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Egyéb hirdetmények kifüggesztésével kapcsolatos eljárás ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Kifüggesztések jogszabályban előírt követelmények betartásával történnek-e, a jogszabályban előírt határidők betartásra kerülnek-e
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem szabályszerű kifüggesztés, határidők be nem tartása
<b>Időszükséglet</b>	13 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024. I. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Teljesítmény-értékelések rendjének ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A teljesítmény-értékelések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e.
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023-2024. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem szabályszerű, határidőben el nem végzett értékelésekből eredő kockázat
<b>Időszükséglet</b>	15 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024. IV. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatala</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Ügyintézőknél kint lévő, nem irattározott, korábbi években keletkező ügyiratok ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Kint lévő iratok irattározása milyen okból nem történt meg?
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	20 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024. III. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatala Adó Osztály</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Kényszertörlési, felszámolási eljárás során Adó osztály által követendő eljárás ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Eseményfigyelés, hitelezői követelések bejelentése határidőben megtörténik -e.
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023-2024. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024. IV. negyedév

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Polgármesteri Hivatala</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint az Európai Parlamenti képviselők választásának ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	A 2024. évi önkormányzati választásra és EP képviselők választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e.
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2024. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	Külön megbízási szerződés alapján
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024.II. né.

### Intézmények

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Wosinsky Mór Múzeum</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Régészeti bevételek felhasználásának ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Régészeti feladatellátás költségeire alkalmazott hatósági árak jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a befolyt bevétel felhasználásnak dokumentálása, kifizetése jogszabály, szabályszerű-e.
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem megfelelő díj megállapításából, nem szabályszerű felhasználásból eredő kockázat
<b>Időszükséglet</b>	15 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024.II. né.

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Szociális Központ</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Szociális Központ gondozotti készpénzkezelés ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok meglétének az ellenőrzése, letéti pénztári be és kifizetések ellenőrzése
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023-2024. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Nem megfelelő pénzkezelésből eredő kockázat
<b>Időszükséglet</b>	15 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024. II. né.

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Önkormányzata és Társulások fenntartásában lévő intézmények</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség, mentesség megállapítása szabályszerű-e (átlagos statisztikai létszám, megváltozott munkaképességű munkavállalók átlagos statisztikai létszáma)
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Kötelezettség, mentesség nem megfelelő megállapításából eredő kockázat
<b>Időszükséglet</b>	20 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024. IV. né.

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>SZMJV Egészségügyi Gondnoksága</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók jogviszonyának, dokumentumainak ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók személyi anyagának ellenőrzése, jogviszony tartalmának ellenőrzése
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023. év
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Szabályszerűségi kockázatok
<b>Időszükséglet</b>	20 nap
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2024. III. né.

## Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség

<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Szálka Község Önkormányzata</b>
<b>Ellenőrzés tárgya</b>	Ügyintézőknél kint lévő, nem irattározott, korábbi években keletkező ügyiratok ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja</b>	Kint lévő iratok irattározása milyen okból nem történt meg?
<b>Ellenőrizendő időszak</b>	2023. 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>	2024. I. negyedév

Szekszárd, 2023. november 30.

Gulyás Rita  
Belső ellenőr

## 1. számú melléklet

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal				
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása				
Időszak: 2024.01.01 - 2024.12.31				
sorszám	Megnevezés	Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás		
		Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos napok száma × létszám)
1	Naptári napok száma	366	1	366
2	Kieső napok száma (pihenő és ünnepnapok)	101		
3	Fizetett ünnep	14		
4	Fizetett szabadság	41		
I	Munkórak/napok száma	210	1	210
5	Átlagos betegszabadság munkaóra/munkanap	15		15
II	Nettó kapacitás	195	1	195
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	160		160
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 5%)	10		10
8	Továbbképzés	3		3
9	Közös önkormányzati Hivatal kirendeltség, Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	10		10
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás	2		2
11	Egyéb adminisztrációs tevékenység : 2023. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése 3 nap, 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása 2 nap, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása 2 nap, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések 3 nap)	10		10
III	Éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	195	1	195
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	195	1	195



## 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	1 nap	2024.01.01 - 12.31.
ÁBPE II. belső ellenőri kötelező továbbképzés	2 nap	2024.01.01 - 12.31.
<b>Összesen</b>	<b>3 nap</b>	

### 3. melléklet

2024. 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 nap
<b>Hivatal, önkormányzat</b>								
1.	Üzemeltetési támogatás számításának ellenőrzése az állami támogatások igénylése során	Az üzemeltetési támogatás számítása a jogszabályi előírásoknak, iránymutatásoknak megfelelően történik e.	2023-2024. év	Nem megfelelő számítás miatt támogatás többlet vagy hiány kerül megállapításra	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata	2024.I. né.	20
2.	Termőfölddel kapcsolatos hirdetmények kifüggesztésével kapcsolatos eljárás ellenőrzése	Kifüggesztések jogszabályban előírt követelmények betartásával történnek-e, a jogszabályban előírt határidők betartásra kerülnek-e	2023. év	Nem szabályszerű kifüggesztés, határidők be nem tartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2024.I. né.	12
3.	Egyéb hirdetmények kifüggesztésével kapcsolatos eljárás ellenőrzése	Kifüggesztések jogszabályban előírt követelmények betartásával történnek-e, a jogszabályban előírt határidők betartásra kerülnek-e	2023. év	Nem szabályszerű kifüggesztés, határidők be nem tartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2024.I. né.	13
4.	Teljesítmény-értékelések rendjének ellenőrzése	A teljesítmény-értékelések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e	2023-2024. év	Nem szabályszerű, határidőben el nem végzett értékelésekből eredő kockázat	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2024. IV. né	15
5.	Ügyintézőknél kint lévő, nem irattározott, korábbi években keletkező ügyiratok ellenőrzése	Kint lévő iratok irattározása milyen okból nem történt meg?	2023. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2024. III. né	20
6.	Kénysztörlési, felszámolási eljárás során Adó osztály által követendő eljárás ellenőrzése	Eseményfigyelés, hitelezői követelések bejelentése határidőben megtörténik -e.	2023-2024. év	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal Adó Osztály	2024. IV. né	10
7.	Helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint az Európai Parlamenti képviselők választásának ellenőrzése	A 2024. évi önkormányzati választásra és Európai Parlamenti képviselők választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e	2024. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2024. II. né	Külön megbízási szerződés alapján

Intézmények								
8.	Régészeti bevételek felhasználásának ellenőrzése	Régészeti feladatellátás költségeire alkalmazott hatósági árak jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a befolyt bevétel felhasználásnak dokumentálása, kifizetése jogszabály, szabályszerű-e	2023. év	Nem megfelelő díj megállapításából, nem szabályszerű felhasználásból eredő kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Wosinsky Mór Múzeum	2024. II. né	15
9.	Szociális Központ gondozotti készpénzkezelés ellenőrzése	Pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok meglétének az ellenőrzése, letéti pénztári be és kifizetések ellenőrzése	2023-2024. év	Nem megfelelő pénzkezelésből eredő kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Szociális Központ	2024.II. né.	15
10.	Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség ellenőrzése	Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség, mentesség megállapítása szabályszerű-e (átlagos statisztikai létszám, megváltozott munkaképességű munkavállalók átlagos statisztikai létszáma)	2023. év	Kötelezettség, mentesség nem megfelelő megállapításából eredő kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata és Társulások fenntartásában lévő intézmények	2024. IV. né	20
11.	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók jogviszonyának, dokumentumainak ellenőrzése	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók személyi anyagának ellenőrzése, jogviszony tartalmának ellenőrzése	2023. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Egészségügyi Gondnoksága	2024. III. né	20
<b>2024. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:</b>								160
<b>Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség</b>								
12.	Ügyintézőknél kint lévő, nem irattározott, korábbi években keletkező ügyiratok ellenőrzése	Kint lévő iratok irattározása milyen okból nem történt meg?	2023. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Száka Község Önkormányzata	2024. I.né	10