

ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 4.

MELLÉKLET: 1 db

TÁRGY: Tájékoztatás Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervéről

ELŐTERJESZTÉS

A CIKÓI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK

SORON KÖVETKEZŐ ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

Bomba Gábor elnök

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

ELŐADÓ:

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: _____

Majnayné Sajben Anna igazgatóságvezető

Terjedelem: 1 + 3 oldal

Tisztelt Társulási Tanács!

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.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 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 köztisztviselői jogviszonyban álló 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 folyamatában 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 2024. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2024. 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. Az ellenőrzési tervet a jegyzőnek a Bkr. szerinti határidőben megküldte.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a jogszabályban foglaltakra tekintettel a 2023. december 14. napi ülésén hozott döntést az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervéről. A javasolt terv, amely jelen előterjesztés első számú mellékletét képezi, az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladécai Kezelésének Korszerű Megoldására vonatkozásában 2024. évben belső ellenőrzést nem tartalmaz.

Az önkormányzat által elfogadott belső ellenőrzési terv jelen előterjesztés első számú mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Szekszárd, 2024. február 7.

Bomba Gábor
elnök

Határozati javaslat

**A Cikói Hulladékgyűjtési Társulás Társulási Tanácsának
.../2024. (..) határozata
Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervével
kapcsolatos döntés meghozásáról**

Az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladékok Kezelésének Korszerű Megoldására Társulási Tanácsa

1. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdés alapján elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési tervével egyetért, az abban foglaltakat a határozat melléklete szerinti tartalommal és formában tudomásul veszi;

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: Bomba Gábor László elnök

2. az 1.) pontban foglaltakra tekintettel elfogadja, hogy a Társulás vonatkozásában 2024. évben belső ellenőrzés nem kerül lefolytatásra.

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: Bomba Gábor László elnök



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

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	2023-2024. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő számítás miatt támogatás többlet vagy hiány kerül megállapításra
Időszükséglet	20 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2024.I. negyedév

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

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

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

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

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

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

Intézmények

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

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

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

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

Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség

Ellenőrzött szerv	Szálka Község Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Ügyintézőknél kint lévő, nem irattározott, korábbi években keletkező ügyiratok ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Kint lévő iratok irattározása milyen okból nem történt meg?
Ellenőrizendő időszak	2023. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	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

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Napok száma	Esedékesség
Belső ellenőrök szakmai továbbképzése	1 nap	2024.01.01 - 12.31.
ÁBPE II. belső ellenőri kötelező továbbképzés	2 nap	2024.01.01 - 12.31.
Összesen	3 nap	

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
Hivatal, önkormányzat								
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.	Kénysztörzési, 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
2024. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:								160
Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség								
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