

ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 4.

MELLÉKLET: 1 db

**TÁRGY: Tájékoztatás Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső
ellenőrzési tervéről**

E L Ő T E R J E S Z T É S

A CIKÓI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK

SORON KÖVETKEZŐ ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

dr. Ringeisen Dalma Abigél jogi referens

ELŐADÓ:

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: _____

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

Terjedelem: 1 + 3 oldal

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 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: Mötv.) 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 (a továbbiakban: hivatal) 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 2025. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2025. 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 2024. december 19. napi ülésén hozott döntést az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervéről. Az elfogadott terv, amely jelen előterjesztés első számú mellékletét képezi, az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladékai Kezelésének Korszerű Megoldására vonatkozásában 2025. évben belső ellenőrzést nem tartalmaz.

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

Szekszárd, 2025. február 3.

dr. Zsikó-Gál Klaudia
jegyző

Határozati javaslat

**A Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsának
.../2025. (II.10.) határozata
*Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervével
kapcsolatos döntés meghozásáról***

Az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladékai 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 2025. évi belső ellenőrzési tervével egyetért, az abban foglaltakat a határozat melléklete szerinti tartalommal és formában tudomásul veszi;

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: Máté Péter Sándor elnök

2. az 1.) pontban foglaltakra tekintettel elfogadja, hogy a Társulás vonatkozásában 2025. évben belső ellenőrzés nem kerül lefolytatásra.

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: Máté Péter Sándor elnök



Szekszárd Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
és
Önkormányzat

2025. 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. Zsikó-Gál Klaudia jegyző	

Tartalomjegyzék

<i>Bevezető</i>	<i>2</i>
<i>1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások</i>	<i>3</i>
<i>2. Kockázati tényezők értékelése</i>	<i>4</i>
<i>3. 2025. évi tervezett ellenőrzések.....</i>	<i>5</i>
<i> 1. számú melléklet</i>	<i>10</i>
<i> 2. számú melléklet</i>	<i>11</i>
<i> 3. melléklet.....</i>	<i>12</i>

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 2025. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2025. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 196 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre 160 nap került megállapításra. Továbbképzésre, tanácsadó tevékenységre további 2-2 nap került betervezésre. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitásból 12 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 2025. 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 2025. 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
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának biztosítása

- pénzeszközök takarékos felhasználásnak, pénzügyi egyensúly megteremtésének elősegítése,
- 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 2025. évben nagy hangsúlyt fektetünk a hivatal szervezeti egységeinek, valamint az önkormányzat és társulásai fenntartásában lévő intézmények ellenőrzésére, annak érdekében, hogy biztosított legyen a költségvetési szervek szabályszerűsége, törvényessége, átláthatósága, mind a tervezés, végrehajtás, vagyongazdálkodás során.

3. 2025. évi tervezett ellenőrzések

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

Hivatal, Önkormányzat

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Közösségi együttélés szabályainak megsértése kapcsán indított eljárások ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Lefolytatott eljárás a jogszabályi előírásoknak, iránymutatásoknak megfelelően történik e
Ellenőrizendő időszak	2024. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem szabályszerű eljárás
Időszükséglet	25 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025.IV. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Gazdálkodási szabályzat, abban leírtak teljesülésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelően szabályozott-e, a jogszabályban, szabályzatban leírtak betartásra kerülnek-e.
Ellenőrizendő időszak	2024. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem szabályszerű eljárás
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Mezőőri formaruha juttatás szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A mezőőrök formaruha juttatása megfelelően szabályozott-e, az abban foglaltak teljesülnek-e.
Ellenőrizendő időszak	2023-2024. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő szabályozás, nem megfelelő kifizetés
Időszükséglet	11 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala, gazdasági társaságok, intézmények (vezetői)
Ellenőrzés tárgya	Vagyonnyilatkozattételi eljárás, őrzés, visszaszolgáltatás ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettségek teljesülnek-e, a nyilatkozatok őrzése a jogszabályi előírások alapján történik-e.
Ellenőrizendő időszak	2024-2025. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	20 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. III. negyedév

Intézmények

Ellenőrzött szerv	Wosinsky Mór Múzeum
Ellenőrzés tárgya	Foglalkoztatotti létszám, munkakörök betöltéséhez előírt végzettségek ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Engedélyezett létszámot nem lépi-e át a tényleges foglalkoztatás, a munkakörök betöltéséhez jogszabályban előírt végzettségekkel rendelkeznek-e a munkavállalók.
Ellenőrizendő időszak	2023-2024. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Engedélyezett létszám átlépése, szükséges végzettségek hiánya.
Időszükséglet	17 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025.II. né.

Ellenőrzött szerv	Illyés Gyula Könyvtár
Ellenőrzés tárgya	Foglalkoztatotti létszám, munkakörök betöltéséhez előírt végzettségek ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Engedélyezett létszámot nem lépi-e át a tényleges foglalkoztatás, a munkakörök betöltéséhez jogszabályban előírt végzettségekkel rendelkeznek-e a munkavállalók.
Ellenőrizendő időszak	2023-2024. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Engedélyezett létszám átlépése, szükséges végzettségek hiánya.
Időszükséglet	17 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. II. né.

Ellenőrzött szerv	Humánszolgáltató Központ
Ellenőrzés tárgya	Szabályozottság ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata, belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működésének szabályozása, közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata, ajándékok elfogadásának rendje
Ellenőrizendő időszak	2024-2025. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő szabályozottságból eredő kockázat
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. II. né.

Ellenőrzött szerv	Szociális Központ
Ellenőrzés tárgya	Szakosított ellátást nyújtó intézmények infrastruktúrájának ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A szakosított ellátást nyújtó intézmények infrastruktúrája elégséges-e, hibái nem befolyásolják-e a működést.
Ellenőrizendő időszak	2024-2025. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő infrastruktúra rendelkezésre állásából adódó kockázat
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. III. né.

Ellenőrzött szerv	Szekszárdi Óvoda, Bölcsőde és Mini Bölcsőde
Ellenőrzés tárgya	Belső szabályozottság ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A jogszabályban előírt szabályzatokkal teljes körűen rendelkezik-e az intézmény.
Ellenőrizendő időszak	2024-2025. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő szabályozottságból eredő kockázat
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. IV. né.

Ellenőrzött szerv	Szekszárdi Óvoda, Bölcsőde és Mini Bölcsőde, SZMJV Polgármesteri Hivatala (gazdálkodási feladatokat ellátó)
Ellenőrzés tárgya	Pedagógus jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók besorolásának, dokumentumainak, jutalmának ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Pedagógus jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók személyi anyagának, besorolásának, köznevelési foglalkoztatotti jutalom ellenőrzése
Ellenőrizendő időszak	2024-2025. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő besorolás, dokumentumok hiányából eredő kockázatok
Időszükséglet	20 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. III. né.

Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség

Ellenőrzött szerv	Szálka Község Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, házi pénztár kezelésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A gazdálkodás és házi pénztár kezelés a jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e?
Ellenőrizendő időszak	2024. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem szabályszerű gazdálkodásból eredő kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. I. negyedév

Ellenőrzött szerv	Közös Hivatal (HVI)
Ellenőrzés tárgya	Időközi országgyűlési képviselő választás
Ellenőrzés célja	Időközi országgyűlési képviselő választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e.
Ellenőrizendő időszak	2025. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	Külön megbízási szerződés alapján
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. I. negyedév

Szekszárd, 2024. november 30.

Gulyás Rita
Belső ellenőr

1. számú melléklet

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal				
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása				
Időszak: 2025.01.01 - 2025.12.31				
sorszám	Megnevezés	Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás		
		Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos napok száma × létszám)
1	Naptári napok száma	365	1	365
2	Kieső napok száma (pihenő és ünnepnapok)	104		
3	Fizetett ünnep	9		
4	Fizetett szabadság	41		
I	Munkórak/napok száma	211	1	211
5	Átlagos betegszabadság munkaóra/munkanap	15		15
II	Nettó kapacitás	196	1	196
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	160		160
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 5%)	10		10
8	Továbbképzés	2		2
9	Közös önkormányzati Hivatal kirendeltség, Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	10		10
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás	2		2
11	Egyéb adminisztrációs tevékenység : 2024. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése 3 nap, 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása 2 nap, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása 2 nap, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések 3 nap, iktatás 2 nap)	12		12
III	Éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	196	1	196
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	196	1	196

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	2025.01.01 - 12.31.
Összesen	2 nap	

3. melléklet

2025. évi részletes belső ellenőrzési munkaterv

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás nap
Hivatal, önkormányzat								
1.	Közösségi együttélés szabályainak megsértése kapcsán indított eljárások ellenőrzése	Lefolytatott eljárás a jogszabályi előírásoknak, iránymutatásoknak megfelelően történik e.	2024. év	Nem szabályszerű eljárás	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2025.IV. né.	15
2.	Gazdálkodási szabályzat, abban leírtak teljesülésének ellenőrzése	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelően szabályozott-e, a jogszabályban, szabályzatban leírtak betartásra kerülnek-e.	2024. év	Nem szabályszerű eljárás	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2025.I. né.	15
3.	Mezőőri formaruha juttatás szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése	A mezőőrök formaruha juttatása megfelelően szabályozott-e, az abban foglaltak teljesülnek-e.	2023-2024. év	Nem megfelelő szabályozás, nem megfelelő kifizetés	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata	2025.I. né.	11
4.	Vagyonnyilatkozattételi eljárás, őrzés, visszaszolgáltatás ellenőrzése	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettségek teljesülnek-e, a nyilatkozatok őrzése a jogszabályi előírások alapján történik-e.	2024-2025. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala, Gazdasági társaságok, intézmények (vezetők)	2025. III. né	20
Intézmények								
5.	Foglalkoztatotti létszám, munkakörök betöltéséhez előírt végzettségek ellenőrzése	Engedélyezett létszámot nem lépi-e át a tényleges foglalkoztatás, a munkakörök betöltéséhez jogszabályban előírt végzettségekkel rendelkeznek-e a munkavállalók.	2023-2024. év	Engedélyezett létszám átlépése, szükséges végzettségek hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Wosinsky Mór Múzeum	2025. II. né	17

6.	Foglalkoztatotti létszám, munkakörök betöltéséhez előírt végzettségek ellenőrzése	Engedélyezett létszámot nem lépi-e át a tényleges foglalkoztatás, a munkakörök betöltéséhez jogszabályban előírt végzettségekkel rendelkeznek-e a munkavállalók.	2023-2024. év	Engedélyezett létszám átlépése, szükséges végzettségek hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Illyés Gyula Könyvtár	2025. II. né	17
7.	Szabályozottság ellenőrzése	Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata, belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működésének szabályozása, közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata, ajándékok elfogadásának rendje	2024-2025. év	Nem megfelelő szabályozottságból eredő kockázat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Humánszolgáltató Központ	2025.II. né.	15
8.	Szakosított ellátást nyújtó intézmények infrastruktúrájának ellenőrzése	A szakosított ellátást nyújtó intézmények infrastruktúrája elégséges-e, hibái nem befolyásolják-e a működést.	2024-2025. év	Nem megfelelő infrastruktúra rendelkezésre állásából adódó kockázat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szociális Központ	2025.III. né.	15
9.	Belső szabályozottság ellenőrzése	A jogszabályban előírt szabályzatokkal teljes körűen rendelkeznek-e az intézmény.	2024-2025. év	Nem megfelelő szabályozottságból eredő kockázat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Óvoda, Bölcsőde és Mini Bölcsőde	2025. IV. né	15
10.	Pedagógus jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók besorolásának, dokumentumainak, jutalmának ellenőrzése	Pedagógus jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók személyi anyagának, besorolásának, köznevelési foglalkoztatotti jutalom ellenőrzése	2024-2025. év	Nem megfelelő besorolás, dokumentumok hiányából eredő kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Óvoda, Bölcsőde és Mini Bölcsőde, SZMJV Polgármesteri Hivatal (gazdálkodási feladatok ellátása)	2025. III. né	20
2025. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:								160

Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség								
11.	Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, házi pénztár kezelésének ellenőrzése	A gazdálkodás és házi pénztár kezelés a jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e?	2024. év	Nem szabályszerű gazdálkodásból eredő kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Szálka Község Önkormányzata	2025.I. né.	10
12.	Időközi országgyűlési képviselő választás	Időközi országgyűlési képviselő választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e.	2025. év	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal (Közös Hivatal HVI)	2025.I. né.	Külön megbízási szerződés alapján