

ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 34.

MELLÉKLET: 1 db

**TÁRGY: Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervével kapcsolatos döntés meghozására**

**ELŐTERJESZTÉS**

**A Szekszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsa  
2022. december 12-i rendkívüli ülésére**

**ELŐTERJESZTŐ:**

**dr. Gábor Ferenc jegyző**

**ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

**dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető**

**ELŐADÓ:**

**dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető**

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

**Terjedelem: 1 + 2 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: 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 megbízási szerződés keretében alkalmazott 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 2023. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2023. 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 2022. december 15. napi ülésén hoz döntést az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervéről. A javasolt terv, amely jelen előterjesztés első számú mellékletét képezi, a Szekszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás, valamint a Társulás által fenntartott Humánszolgáltató Központ vonatkozásában 2023. évben belső ellenőrzést nem tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanács tagjait az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

***Szekszárd, 2022. december 7.***

***dr. Gábor Ferenc***  
***jegyző***

**Határozati javaslat**

**Szekszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsának**

**.../2022. (....) határozata**

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervéről**

Szekszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsa

1. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. 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, valamint a Társulás által fenntartott Humánszolgáltató Központ vonatkozásában 2023. évben belső ellenőrzés nem kerül lefolytatásra.

**Határidő: A döntéshozatal napja**

**Felelős: Bomba Gábor László elnök**



**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<br>jegyző                                                   |         |

## Tartalomjegyzék

|                                                                  |          |
|------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Bevezető.....</b>                                             | <b>2</b> |
| <b>1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások .....</b> | <b>3</b> |
| <b>2. Kockázati tényezők értékelése.....</b>                     | <b>4</b> |
| <b>3. 2023. évi tervezett ellenőrzések.....</b>                  | <b>5</b> |
| 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

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

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

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

|                                          |                                                                                                           |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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>             | 2021-2022. 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>                     | 100 óra)                                                                                                  |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 2023.II. negyedév                                                                                         |

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

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

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

#### Intézmények

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

#### Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség

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

|                                          |                                                            |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>Az ellenőrzés típusa</b>              | Szabályszerűségi ellenőrzés                                |
| <b>Azonosított kockázati tényezők</b>    | A vonatkozó rendelkezések be nem tartásából eredő kockázat |
| <b>Időszükséglet</b>                     | 60 óra                                                     |
| <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | 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                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                             |                             |         |                                                             |                                                               |
|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás |                             |         |                                                             |                                                               |
| sorszám                                                               | Megnevezés                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 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

| <b>Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést<br/>támogató tevékenységek</b> | <b>Napok<br/>száma</b> | <b>Esedékesség</b>  |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|
| Belső ellenőrök szakmai továbbképzése                                        | 2 nap                  | 2023.01.01 - 12.31. |
|                                                                              |                        |                     |
|                                                                              |                        |                     |
| <b>Összesen</b>                                                              | <b>2 nap</b>           |                     |

### 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) |
| <b>Hivatal, önkormányzat</b>                    |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                |                       |                                                                                  |                                       |                                              |                                   |                                            |
| 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 e 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                                     |
| <b>Intézmények</b>                              |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                |                       |                                                                                  |                                       |                                              |                                   |                                            |
| 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                                    |
|                                                 | <b>2023. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:</b>                                                                                             |                                                                                                                                                                                |                       |                                                                                  |                                       |                                              |                                   | 440 óra                                    |
|                                                 | <b>2023. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:</b>                                                                                             |                                                                                                                                                                                |                       |                                                                                  |                                       |                                              |                                   | 25 nap                                     |
| <b>Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség</b> |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                |                       |                                                                                  |                                       |                                              |                                   |                                            |
| 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                                     |