



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 2.
MELLÉKLET: 1 db

TÁRGY: Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve módosításának elfogadására

E L Ő T E R J E S Z T É S

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2026. január ... – i RENDKÍVÜLI ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Gulyás Rita belső ellenőr

ELŐADÓ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

HATÁROZAT SZÁMA:

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1 + 2 + 14 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 443/2024. (XII.19.) számú határozatával elfogadta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv módosítását a belső ellenőrzés ellátásában bekövetkező személyi változások indokolták. 2025. augusztus 26-ig egy fő belső ellenőr, - Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (Közös Hivatal) alkalmazásában – főállásban, heti 35 órában látta el a belső ellenőrzést. 2025. szeptember hónaptól a belső ellenőrzési feladatok ellátása megbízási szerződés keretében valósult meg, átlagosan havi 30 órában. A személyi változás eredményeképpen a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitás (munkanap, munkaóra) a tervhez képest jelentősen csökkent, így a 2025. évre tervezett ellenőrzések egy része nem valósult meg Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatánál. Az elmaradt ellenőrzések átvitelre kerültek a 2026. évi tervbe, az ellenőrzések lefolytatására 2026. évben kerül sor.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XXII.31.) Korm. rendelet 31. § (5) bekezdése, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 5.2. pontja alapján a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési terv módosítását a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja.

A 2025. évi módosított belső ellenőrzési terv részletes feladatait, ezek időszükségletét a módosított részletes belső ellenőrzési munkaterv tartalmazza (terv 3. melléklete). A módosított ellenőrzési terv 2025. évi tervezett ellenőrzések fejezetében áthúzással kerültek jelzésre a 2025. évi tervből kikerült ellenőrzések.

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

Szekszárd, 2026. január 5.

dr. Zsikó-Gál Klaudia

jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének/2026. (.....) határozata *Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve* *módosításának elfogadásáról*

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § (5) bekezdése, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 5.2. pontja alapján a 2025. évi belső ellenőrzési tervnek a határozat mellékletét képező módosításával egyetért, a módosításokat jóváhagyja.

Határidő: A döntéshozatal napja.

Felelős: dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző



Szekszárd Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
és
Önkormányzat

2025. évi
Ellenőrzési Terv
Módosítás

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 2025. augusztus 26-ig, az év ezt követő részében megbízási szerződés keretében alkalmazott, függetlenített 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 augusztus 26-ig 130 nap, 2025. augusztus 27 – december 31. között 130 óra, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre 110 nap és 120 óra került megállapításra, a 110 napból 20 nap az előző évről áthúzódó ellenőrzések lefolytatására került felhasználásra. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitásból 10 nap és 10 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 nem került kapacitás tervezésre.

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	20 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	20 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	10 nap + 40 óra
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	10 nap + 40 óra
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 + 40 óra
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, 2025. december 11.



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 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	130	238	1	130	238
2	Kieső órák/napok száma (pihenő és ünnepnapok)	0	70			
3	Fizetett ünnep	0	6			
4	Fizetett szabadság	0	27			
I	Munkórák/napok száma	130	135	1	130	135
5	Átlagos betegszabadság munkaóra/munkanap	0	5			
II	Nettó kapacitás	130	130	1	130	130
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (előző évről áthúzódó ellenőrzések 20 nap)	120	110		120	110
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 14%)	0	0		0	0
8	Továbbképzés	0	0		0	0
9	Közös önkormányzati Hivatal kirendeltség, Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	0	10		0	10
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás	0	0		0	0
11	Egyéb adminisztrációs tevékenység: belső ellenőrzési beszámoló elkészítése, belső ellenőrzési terv összeállítása, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések)	10	10		10	10
III	Éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	130	130	1	130	130
12	Tartalékidő	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	130	130	1	130	130

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.	20
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.	20
4.	Vagyonynyilatkozattételi eljárás, őrzés, visszaszolgáltatás ellenőrzése	Vagyonynyilatkozattételi 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.	10 nap + 40 óra

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	10 nap + 40 óra
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 nap + 40 óra
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, SZMIV Polgármesteri Hivatal (gazdálkodási feladatok ellátása)	2025. III. né	20
2025. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:								90 nap + 120 óra

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