

ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 1.

MELLÉKLET: 1 db

**TÁRGY: Tájékoztatás Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi belső
ellenőrzési tervéről**

ELŐTERJESZTÉS

**A Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás
Társulási Tanácsának**

SORON KÖVETKEZŐ ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

ELŐADÓ:

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: _____

Majnayné Sajben Anna igazgatóságvezető

Terjedelem: 1 + 3 oldal

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ (1) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső ellenőrzés a belső kontroll részét képező nyomon követési (monitoring) rendszer része, a szervezetirányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a szervezetirányítás számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről. A belső ellenőrzés ekként a szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését segíti elő.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál (a továbbiakban: hivatal) megbízási 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 2026. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2026. 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 2025. november 27. napi ülésén 428/2025. (XI.27.) számú határozatával hozott döntést az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről. Az elfogadott terv, amely jelen előterjesztés első számú mellékletét képezi, a Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátás vonatkozásában 2026. évben az által fenntartott Szekszárd Megyei Jogú Város Szociális Központja tűzvédelmi és katasztrófavédelmi szabályozottsága és gyakorlata tárgyában tartalmaz belső ellenőrzést.

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

Szekszárd, 2026. január 9.

dr. Zsikó-Gál Klaudia
jegyző

Határozati javaslat

A Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsának

.../2026. (II...) határozata

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervével kapcsolatos döntés meghozásáról

A Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás (a továbbiakban: Társulás) 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 2026. évi belső ellenőrzési tervével egyetért, az abban foglaltakat a határozat melléklete szerinti tartalommal és formában tudomásul veszi;

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: dr. Bali Ildikó elnök

2. az 1.) pontban foglaltakra tekintettel elfogadja, hogy a Társulás, valamint a Társulás által fenntartott Szociális Központ vonatkozásában 2026. évben a tűzvédelmi és katasztrófavédelmi szabályozottság és gyakorlat tárgyában kerül belső ellenőrzés lefolytatásra.

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: dr. Bali Ildikó elnök



Szekszárd Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
és
Önkormányzat

2026. 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. 2026. 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 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 2026. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2026. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 197 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre 155 nap került megállapításra. Továbbképzésre, tanácsadó tevékenységre további 2-2 nap került betervezésre. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitásból 15 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 2026. évben SZMJV Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése látja el Szálka Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat. Szálka Község Önkormányzatánál belső ellenőrzési tevékenységre tervezett idő 13 nap.

2. Kockázati tényezők értékelése

A 2026. 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 2026. 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. 2026. 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	2025. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem szabályszerű eljárás
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026.I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Kimenő számlák szabályszerűségének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Kimenő számlák tartalma (teljesítés ideje, áfa...) a jogszabályban előírtaknak megfelel-e.
Ellenőrizendő időszak	2025-2026. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem szabályszerű dokumentáció
Időszükséglet	20 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026. II. 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	2025-2026. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	20 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026. III. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzés tárgya	Beszerezések lebonyolítási rendjének ellenőrzése (közbeszerzési értékhatár alatti)
Ellenőrzés célja	Beszerezési szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelel-e, a gyakorlat a jogszabályokban, szabályzatban előírtaknak megfelelően történik-e.
Ellenőrizendő időszak	2025-2026. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő szabályozottság, nem megfelelő eljárásrend
Időszükséglet	18 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026. IV. negyedév

Intézmények

Ellenőrzött szerv	Humánszolgáltató Központ
Ellenőrzés tárgya	Szervezeti és működési szabályzat, szakmai program ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Az SzMSZ és Szakmai Program tartalma megfelel-e a jogszabályban előírt követelményeknek.
Ellenőrizendő időszak	2026. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő szabályozottság.
Időszükséglet	17 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026.II. né.

Ellenőrzött szerv	Szociális Központ
Ellenőrzés tárgya	Tűzvédelmi és katasztrófavédelmi szabályozottság, gyakorlat ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Az intézmény rendelkezik-e hatályos és betartott tűzvédelmi előírásokkal, a tűz és elemi csapások megelőzésére szolgáló eszközök, eljárások meglétének ellenőrzése.
Ellenőrizendő időszak	2026. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Tűzeset kockázata, életvédelmi kockázat, hatósági szankciók kockázata
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026.III. né.

Ellenőrzött szerv	Egészségügyi Gondnokság
Ellenőrzés tárgya	Szabályozottság ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A jogszabályban előírt szabályzatokkal teljes körűn rendelkezik-e az intézmény.
Ellenőrizendő időszak	2025. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő szabályozottságból eredő kockázat
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026. 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	2026. II. né.

Ellenőrzött szerv	Egészségügyi Gondnokság
Ellenőrzés tárgya	Fogorvosi ügyelet működésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Fogorvosi ügyelet ellátás működésének, biztosításának ellenőrzése
Ellenőrizendő időszak	2025-2026. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő működésből eredő kockázat
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026. I. né.

Ellenőrzött szerv	Közös Hivatal (HVI, OEVI)
Ellenőrzés tárgya	Országgyűlési választás
Ellenőrzés célja	Országgyűlési választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e.
Ellenőrizendő időszak	2026. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	Külön megbízási szerződés alapján
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026. II-III. né.

Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség

Ellenőrzött szerv	Szálka Község Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Közzétételi kötelezettség ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségének eleget tesz-e az önkormányzat.
Ellenőrizendő időszak	2026. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem teljeskörű közzététel
Időszükséglet	13 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2026. III. negyedév

Szekszárd, 2025. november 24.



Gulyás Rita
Belső ellenőr

1. számú melléklet

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal				
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása				
Időszak: 2026.01.01 - 2026.12.31				
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)	102		
3	Fizetett ünnep	10		
4	Fizetett szabadság	41		
I	Munkórak/napok száma	212	1	212
5	Átlagos betegszabadság munkaóra/munkanap	15		15
II	Nettó kapacitás	197	1	197
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	155		155
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 5%)	10		10
8	Továbbképzés	2		2
9	Közös önkormányzati Hivatal kirendeltség, Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	13		13
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás	2		2
11	Egyéb adminisztrációs tevékenység : 2025. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése 4 nap, 2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása 2 nap, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása 3 nap, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések 4 nap, iktatás 2 nap)	15		15
III	Éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	197	1	197
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	197	1	197

2. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

belső ellenőr részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Napok száma	Esedékesség
ÁBPE II. kötelező szakmai továbbképzés	2 nap	2026.01.01 - 12.31.
Összesen	2 nap	

3. melléklet

2026. 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.	2025. év	Nem szabályszerű eljárás	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2026.I. né.	15
2.	Kimenő számlák szabályszerűségének vizsgálata	Kimenő számlák tartalma, teljesítés ideje a jogszabályban előírtaknak megfelel-e.	2025-2026. év	Nem szabályszerű dokumentáció.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatal	2026.II. né.	20
3.	Vagyonnyilatkozattételi eljárás, őrzés, visszaszolgáltatás ellenőrzése	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettségek teljesülnek-e, a nyilatkozatok őrzése a jogszabályi előírások alapján történik-e.	2025-2026. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala, Gazdasági társaságok, intézmények (vezetők)	2026. III. né	20
4.	Beszerezések lebonyolítási rendjének ellenőrzése (közbeszerzési értékhatár alatti)	Beszerezési szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelel-e, a gyakorlat a jogszabályokban, szabályzatban előírtaknak megfelelően történik-e.	2025-2026. év	Nem megfelelő szabályozottság, nem megfelelő eljárásrend	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala	2026. IV. né	18
Intézmények								
5.	Szervezeti és működési szabályzat, szakmai program ellenőrzése	Az SzMSz és Szakmai Program tartalma megfelel-e a jogszabályban előírt követelményeknek.	2026. év	Nem megfelelő szabályozottság.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Humánszolgáltató Központ	2026. II. né	17

6.	Tűzvédelmi és katasztrófavédelmi szabályozottság, gyakorlat ellenőrzése	Az intézmény rendelkezik-e hatályos és betartott tűzvédelmi előírásokkal, a tűz és elemi csapások megelőzésére szolgáló eszközök, eljárások meglétének ellenőrzése.	2026. év	Tűzeset kockázata, életvédelmi kockázat, hatósági szankciók kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szociális Központ	2026.III. né.	15
7.	Belső szabályozottság ellenőrzése	A jogszabályban előírt szabályzatokkal teljes körűen rendelkezik-e az intézmény.	2025. év	Nem megfelelő szabályozottságból eredő kockázat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Egészségügyi gondnokság	2026. IV. né	15
8.	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	Szecsárdi Óvoda, Bölcsőde és Mini Bölcsőde, SZMJV Polgármesteri Hivatal (gazdálkodási feladatok ellátása)	2026. II. né	20
9.	Fogorvosi ügyelet működésének ellenőrzése	Fogorvosi ügyeleti ellátás működésének, biztosításának ellenőrzése	2025-2026. év	Nem megfelelő működésből eredő kockázat	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata Egészségügyi Gondoksága	2026. I. né	15
10.	Országgyűlési választás ellenőrzése	Országgyűlési választásra biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e.	2026. év	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal (Közös Hivatal HVI, OEVI)	2026.II. né.	Külön megbízási szerződés alapján
2026. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:								155
Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség								
11.	Közzétételi kötelezettség ellenőrzése	A jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségének eleget tesz-e az önkormányzat.	2026. év	Nem teljes körű közzététel.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szálla Község Önkormányzata	2026.III. né.	13