



Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat  
Deutsche Nationalitätenselbstverwaltung  
7100 Szekszárd, Rákóczi Str. 69-71.  
levelezési cím: 7100 Szekszárd, Béla király tér 8.



**ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 29.**

**MELLÉKLET: 2 db**

**TÁRGY: Ellenőrzési jelentés a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében  
2025. évben lezajlott ellenőrzésekről**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2026. május 26-i RENDES ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ: dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Gulyás Rita belső ellenőr**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

---

**dr. Holczer Mónika  
igazgatóságvezető**

**Terjedelem: 1 + 2 + 2 + 19 oldal**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 14. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése akként rendelkezik, hogy  
*„a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. tv. 153. § (1) bekezdése szerint  
*„Ahol e törvény eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, azzal, hogy a helyi önkormányzatok adósságrendezésére vonatkozó rendelkezések kizárólag az átalakult nemzetiségi önkormányzatok esetében alkalmazhatóak.”*

A fentiekre tekintettel ismertetem a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzéseket és külső szervek által lefolytatott ellenőrzéseket.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat a 2025. évben 1 fő belső ellenőr látta el. Tekintettel arra, hogy a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat munkaszervezeti feladatait Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el, így a nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos belső ellenőrzéseket is a belső ellenőr végzi.

**A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzatot érintő 2025. évi ellenőrzések**

**A) Belső ellenőrzés**

2025. évben nem került belső ellenőrzés lefolytatásra a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat és az általa fenntartott Wunderland Óvoda tekintetében.

**B) Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések**

A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében és az általa fenntartott Wunderland Óvodát érintően 2025. évben 2 külső ellenőrzés folyt, az ellenőrzést végző hatóságok intézkedést igénylő megállapításokat tettek, a szükséges intézkedések az előírt

határidőben megtörténtek. A 2025. évben továbbá 1 külső ellenőrzés indult, azonban az ellenőrzés még nem zárult le, várhatóan a 2026. évben kerül lezárásra.

Az ellenőrzések részletesebb leírását a mellékelt külső ellenőrzési nyilvántartás tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

**Szekszárd, 2026. május 7.**

**dr. Zsikó-Gál Klaudia  
jegyző**

### **Határozati javaslat**

#### **A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének ...../2026. (V. 26.) határozata**

**a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a fenntartásában működő  
intézmény tekintetében a 2025. évben lezajlott ellenőrzésekről szóló ellenőrzési jelentés  
elfogadásáról**

A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében meghatározottakra figyelemmel és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. tv. 153. § (1) bekezdésére tekintettel

1. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését jóváhagyja;

**Határidő: 2026. május 26.  
Felelős: Farkas Pál Györgyné elnök**

2. a 2025. évi külső ellenőrzéseknek a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában összeállított nyilvántartását tudomásul veszi.

**Határidő: 2026. május 26.  
Felelős: Farkas Pál Györgyné elnök**







**Szekszárd Megyei Jogú Város**

**Önkormányzata**

**Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés**

**2025. évi**

Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. §. (3a) bekezdés alapján:	Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. §. (1) bekezdés alapján:	
Képviselő-testület határozat száma	Név	Aláírás
	dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző	

## Tartalomjegyzék

<b>Bevezető</b> .....	<b>3</b>
1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	<b>4</b>
1.1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	4
1.2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása (elősegítő, akadályozó tényezők).....	7
1.2.1. Humán erőforrás ellátottság .....	8
1.2.2. Belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	8
1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	9
<b>2. Belső kontrollrendszer értékelése</b> .....	<b>9</b>
2.1. Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabbak javaslatok .....	9
2.2. Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	10
2.2.1. Kontrollkörnyezet.....	11
2.2.2. Kockázatkezelési rendszer .....	11
2.2.3. Kontrolltevékenység .....	11
2.2.4. Információ és kommunikáció .....	12
2.2.5. Nyomon követés (monitoring) .....	12
2.3. Intézkedési tervek megvalósítása .....	13
1. számú melléklet.....	<b>14</b>
2. számú melléklet .....	<b>15</b>
3. számú melléklet.....	<b>17</b>
4. számú melléklet.....	<b>19</b>

## Bevezető

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény és a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet értelmében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodni. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatokat vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

A belső ellenőrzés feladata kiemelten:

- a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, az Önkormányzat Társulásai működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése
- az Önkormányzat és Társulásai irányítása alá tartozó költségvetési szervek működésének, gazdálkodásának, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése
- a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése
- az önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel elszámolással kapcsolatos ellenőrzések
- Nemzetiségi önkormányzatok és irányításuk alá tartozó költségvetési szervek működésével, gazdálkodásával kapcsolatos ellenőrzések
- Közös Önkormányzati Hivatalt alkotó Önkormányzat (Szálka), Társulásai, Nemzetiségi Önkormányzatai, általuk irányított költségvetési szervek, többségi tulajdonú gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése, önkormányzat által adott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknel elszámolással kapcsolatos ellenőrzés

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatokat vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

A jogszabályi előírásokat figyelembe véve, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató alapján készült el az éves ellenőrzési jelentés 2025. évre.

## **1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben 1 fő belső ellenőr látta el közszolgálati jogviszonyban, 2025. augusztus 26-tól megbízási szerződés keretében. 2025. évben a módosított belső ellenőrzési tervnek megfelelően 8 db ellenőrzés került lefolytatásra.

A belső ellenőrzés feladatát a Jegyzővel egyeztetve, a jogszabályok, a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírtak alapján végzi.

### **1.1 Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2025. évi ellenőrzési terv a megküldött belső ellenőrzési javaslatok, a jegyző, a belső ellenőr javaslatai, valamint az elvégzett kockázatelemzések és stratégiai terv alapján került összeállításra. A tervet SZMJV Önkormányzat Közgyűlése hagyta jóvá, a 370/2011. Kormányrendelet előírásaival összhangban. A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet értelmében az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet, a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési terv módosítását a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. 2025. évben az éves ellenőrzési terv módosítása szükségessé vált, a módosítást a képviselő-testület hagyta jóvá.

2025. évben a tervezett nettó belső ellenőrzési kapacitás 130 nap, és 130 óra volt, a tényleges rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás 130 nap és 120 óra volt.

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának, Önkormányzatának, irányítása alá tartozó intézményeinek, gazdasági társaságainak, társulásainak terv szerinti vizsgálatára összesen 110 napot és 104 órát fordított a belső ellenőrzés. A terv szerinti ellenőrzéseken felül soron kívüli ellenőrzés nem került lefolytatásra. Egyéb adminisztrációs tevékenységre 9 napot és 16 órát fordított a belső ellenőrzés (tárgyvet megelőző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés, következő évi terv összeállítása, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, adminisztrációs tevékenység). Közös Önkormányzati Hivatalt alkotó Önkormányzatnál végzett ellenőrzésre 10 napot fordított a belső ellenőrzés, illetve 1 napot az egyéb adminisztrációs tevékenységre.

A módosított éves jóváhagyott tervben ellenőrzési feladatként:

- 2 hivatali, önkormányzati pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés,
- 4 intézményi (irányító szervként folytatott) ellenőrzés
- 1 Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltsége (Szálka) ellenőrzése
- 1 Közös Hivatal HVI időközi országgyűlési képviselő választással kapcsolatos ellenőrzés

került meghatározásra.

A **hivatali, önkormányzati** tervezett 2 belső ellenőrzéséből **2 valósult meg, ezen kívül soron kívüli** ellenőrzés **nem** került lefolytatásra.

Az **intézményeknél** tervezett 4 ellenőrzésből **4 került lefolytatásra**, ezen kívül **soron kívüli** ellenőrzés nem került lefolytatásra.

Az Önkormányzat kizárólagos illetve többségi tulajdonában álló **gazdasági társaságoknál** terv szerinti ellenőrzés nem került lefolytatásra.

A **Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltségénél** a tervezett 1 ellenőrzésből **1 került** lefolytatásra.

Az 1 db tervezett időközi országgyűlési választással kapcsolatos ellenőrzés terv szerint lefolytatásra került.

### **Hivatal, Önkormányzat**

A 2025. évben lefolytatott **terv szerinti** vizsgálatok **hivatalnál, önkormányzatnál**:

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	<b>Gazdálkodási szabályzat, abban leírtak teljesülésének ellenőrzése</b>	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelően szabályozott-e, a jogszabályban, szabályzatban leírtak betartásra kerülnek-e.	Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, dokumentumok, nyomtatványok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
2.	<b>Mezőőri formaruha juttatás szabályozásának, gyakorlatának ellenőrzése</b>	A mezőőrök formaruha juttatása megfelelően szabályozott-e, az abban foglaltak teljesülnek-e.	Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, nyilatkozatok, dokumentumok, nyomtatványok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

A 2025. évben **terven felüli** ellenőrzés **nem** került lefolytatásra **hivatalnál, önkormányzatnál**.

### **Irányított költségvetési szervek**

A 2025. évben lefolytatott **terv szerinti** vizsgálatok irányított szerveknél **irányító szervként**:

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
3.	<b>Foglalkoztatotti létszám, munkakörök betöltéséhez előírt végzettségek</b>	Engedélyezett létszámot nem lépi-e át a tényleges foglalkoztatás, a munkakörök betöltéséhez jogszabályban előírt	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, munkaköri leírások, egyéb dokumentumok

	<b>ellenőrzése Wosinsky Mór Múzeum</b>	végzettségekkel rendelkeznek-e a munkavállalók.	szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
4.	<b>Foglalkoztatotti létszám, munkakörök betöltéséhez előírt végzettségek ellenőrzése Illyés Gyula Könyvtár</b>	Engedélyezett létszámot nem lépi-e át a tényleges foglalkoztatás, a munkakörök betöltéséhez jogszabályban előírt végzettségekkel rendelkeznek-e a munkavállalók.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, szerződések, munkaköri leírások, egyéb dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
5.	<b>Szabályozottság ellenőrzése Humányszolgáltató Központ</b>	Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata, belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működésének szabályozása, közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata, ajándékok elfogadásának rendje	Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, dokumentumok, ellenőrzése
6.	<b>Belső szabályozottság ellenőrzése Szekszárdi Óvoda, Bölcsőde és Mini Bölcsőde</b>	A jogszabályban előírt szabályzatokkal teljes körűen rendelkezik-e az intézmény	Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése

A 2025. évben **terven felüli** ellenőrzés nem került lefolytatásra **az irányított szerveknél**.

#### **Szálka Község Önkormányzata (közös hivatal kirendeltsége)**

2025. évben **Szálka Község Önkormányzatánál**, mint Közös Önkormányzati Hivatal kirendeltségénél 2 **terv szerinti** ellenőrzés került lefolytatásra.

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
7.	<b>Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, házi pénztár kezelésének ellenőrzése</b>	A gazdálkodás és házi pénztár kezelés a jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e?	Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, bizonylatok, dokumentumok, jelentések ellenőrzése

8.	<b>Időközi országgyűlési képviselő választás</b>	Időközi országgyűlési képviselő választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, bizonylatok, igazolások tételes ellenőrzése.
----	--	--	--

A terv szerinti és terven felüli ellenőrzésekre fordított napok számát ellenőrzésekre, és azok típusaira lebontva a jelentés **2. számú melléklete** tartalmazza.

Szálka Község Önkormányzatánál, mint a Közös Önkormányzati Hivatal kirendeltségén elvégzett ellenőrzésre fordított napok számát a jelentés **1. számú mellékletének** Közös Önkormányzati Hivatalt alkotó Önkormányzatnál ellátott belső ellenőrzés foglalja magában.

*Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem került feltárássra.*

### **1.2 Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása (elősegítő, akadályozó tényezők)**

Az ellenőrzésekben megfogalmazott javaslatok, megállapítások minden esetben előzetesen egyeztetésre kerültek az érintett terület vezetőivel, érintettekkel, az érintettek lehetőséget kaptak, hogy észrevételt tegyenek. Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a velük szemben támasztott szakmai követelményeknek, a megállapítások az érintett területek vezetői részéről elfogadottak voltak, a megfogalmazott javaslatok segítették a gazdálkodási feladatok szakszerű és racionális elvégzését.

Az elvégzett ellenőrzésekről a belső ellenőr 370/2011. kormányrendelet 22. §., valamint 50. §-nak megfelelő nyilvántartást vezet, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról, lezárt ellenőrzés esetén, annak irattárba helyezéséről.

Az ellenőrzések végrehajtását nagymértékben segítette a hivatal jegyzője, a hivatal, az intézmények, gazdasági társaságok érintett osztályai, munkatársai. Az ellenőr részére a szükséges tájékoztatást, felvilágosítást, dokumentumokat - leterheltségük ellenére - határidőre átadták.

A belső ellenőrzés számára a munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. Az ellenőrzések jogszabályi hátterét internet alapú jogtár biztosítja. A belső ellenőr rendelkezik hivatalos email címmel, internet hozzáféréssel. A helyszíni ellenőrzések lefolytatását laptop biztosítja a revizor számára. A jogszabályok értelmezésében szakirányú kiadványok, internet alapú szakcikkek segítik az ellenőr munkáját. A technikai felszereltség biztosított.

Az informatikai feltételek a belső ellenőrzés dokumentumainak elkészítését, nyilvántartások vezetését lehetővé tették. A belső ellenőrzési dokumentumok teljes körűen iktatásra kerültek.

Ellenőrzéseket akadályozó tényező az év folyamán nem merült fel.

### 1.2.1 Humánerőforrás ellátottság

2025. évben a belső ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló **tényleges** kapacitás 130 nap és 120 óra volt. (lásd jelentés **1. számú melléklet**)

Ellenőrzések	Lefolytatott ellenőrzések száma	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzési órák száma
Saját szervezetnél	2 db	60 nap	0 óra
Irányított szerveknél	4 db	50 nap	104 óra
Soron kívüli ellenőrzés	0 db	0 nap	0 óra
Közös Önk. Hivatalt alkotó Önkormányzatnál végzett ellenőrzés	2 db	10 nap	0 óra
<b>Összesen</b>	<b>7 db</b>	<b>120 nap</b>	<b>104 óra</b>
2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzés elvégzése, nyilvántartások vezetése, iktatási feladatok végzése, 2024. évi összefoglaló jelentés elkészítése	-	10 nap	16 óra
Tanácsadói tevékenység		0 nap	0 óra
Képzés	-		0 óra
<b>Mindösszesen</b>		<b>130 nap</b>	<b>120 óra</b>

A belső ellenőr szakirányú végzettsége, tapasztalata a munkakör betöltéséhez megfelelő. A belső ellenőr rendelkezik az 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. §. (4) bekezdésben előírt engedéllyel és szerepel az Áht. 70. §. (5) bekezdése szerinti államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőrnek vizsgakötelezettséggel járó képzést kell teljesíteni (ÁBPE I.), ezt követően két évente továbbképzésen (ÁBPE II.) kell rész vennie. A belső ellenőr 2025. évben kötelező továbbképzésre nem volt kötelezett.

A munka minőségét nagymértékben javítja a belső ellenőrzés szakmai önképzése (szaklapok, szacikkek), az alkalmazott jogszabályok és egyéb rendelkezések naprakész ismerete, szakmai továbbképzések.

A 2025. évi létszám és erőforrás terv és tény adatait az **1. számú melléklet** tartalmazza.

### 1.2.2. Belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2025. évben is biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A Jegyző a Bkr. 19.§-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,

- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A Jegyző a belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési, nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

*Az ellenőrzések során összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, az ellenőrzések végrehajtását az ellenőrzési jogokkal kapcsolatos korlátozás nem akadályozta.*

*A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.*

### **1.3 Tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenység részeként látott el tanácsadói feladatokat. 2025. évben a belső ellenőr szakmai tanácsokkal, iránymutatásokkal segítette a hivatal és intézményeik eredményes, szabályszerű működését.

## **2. Belső kontrollrendszer értékelése**

### **2.1 Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

2025. évben a belső ellenőrzés nem tett olyan megállapítást, következtetést, amelyet a belső ellenőrzési kézikönyv kiemelt kategóriába sorol, amely azonnal intézkedést igényelt volna.

Az ellenőrzések során az alábbi fontosabb javaslatok kerültek megfogalmazásra:

- szabályzat részét képező nyilvántartásokat folyamatosan, **naprakészen kell vezetni** (felhatalmazások, felhatalmazások visszavonása alapján)
- formaruha juttatás szabályozásának aktualizálása (szabályzat SZMJV Polgármesteri Hivatalánál munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalók, valamint SZMJV Önkormányzata által feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására foglalkoztatott közalkalmazottak munkarendjéről, a munkavégzésükkel összefüggő egyes szabályokról és juttatásaikról)
  - o a járandóság megállapításának újragondolása (évi fix összegben történő megállapítás. központosított beszerzés),
  - o nyilvántartásra vonatkozó szabályok meghatározása (formája, felelős), előleggel történő elszámolás (90 nap helyett 30 nap)

#### **Irányított költségvetési szerveknél:**

- munkaköri leírások felülvizsgálata és aktualizálása
- munkaszerződések felülvizsgálata és aktualizálása
- kiküldetési szabályzat elkészítése
- telefonhasználatra vonatkozó szabályzat elkészítése
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatának elkészítése

## **2.2 Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény 69. §. alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. Létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer

- kontrolltevékenység
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer

### **2.2.1 Kontrollkörnyezet**

A Hivatal, az irányított költségvetési szervek, gazdasági társaságok vezetői igyekeztek olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szervek, gazdasági társaságok belső szabályzatokban rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A kiadott szabályzatok, a kialakított folyamatok működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

### **2.2.2. Kockázatkezelési rendszer**

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal, a kockázatkezelés szabályai meghatározásra kerültek.

A kockázatok feltárása, értékelése, kezelése rendszerének gyakorlati működtetésének fejlesztése szükséges. A kockázatkezelési rendszer kiépítése, fejlesztése folyamatban van (folyamatellenőrzés) a Hivatalnál, az irányított költségvetési szervek esetében is szükséges a kockázatkezelési rendszer kiépítése. A kockázatokat a kockázati kitettség minimalizálásával, a felelősségi szintek pontos meghatározásával kezelik. A belső ellenőrzési terveket kockázatelemzés alapozza meg.

### **2.2.3 Kontrolltevékenység**

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése

- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás)

A Polgármesteri Hivatalnál, intézményeinél a kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés rendje, az iratkezelés szabályai; a támogatások rendje, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszere kialakításra került. A feladatkörök szétválasztása belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonalak, és azok folyamatos aktualizálása is segíti a megfelelő kontrolltevékenységek kialakulását. A kialakított rendszereket szükséges folyamatosan felülvizsgálni, a jogszabályi változásoknak megfelelően alakítani.

#### **2.2.4 Információ és kommunikáció**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információáramlás, információk mindenki számára történő hozzáféréseinek biztosítására vannak törekvések Hivatalnál. A cél, hogy a szervezeti egységek közötti információáramlás gyorsabb, hatékonyabb legyen.

#### **2.2.5 Nyomon követés (monitoring)**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósul meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a belső ellenőrzés keretében biztosított volt. A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

### **2.3 Intézkedési tervek megvalósítása**

A lefolytatott belső ellenőrzések a belső ellenőr által tett megállapításokat, minden esetben javaslatok, ajánlások követték, melyek a jelentésekben rögzítésre kerültek. Az ellenőrzési jelentéssel egyidejűleg minden esetben kiküldésre kerül egy intézkedési terv minta, és kijelölésre kerül az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért felelős személy. Az intézkedési tervek jóváhagyásáról a költségvetési szerv vezetője dönt, a belső ellenőr véleményének kikérésével, melyet az intézkedési terven aláírásukkal igazolnak.

A 370/2011. Kormányrendelet 45. §. alapján az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül - indokolt esetben belső ellenőr javaslatára a költségvetési szerve vezetője hosszabb (30 napos) határidő is megállapíthat - kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek.

A felelősök kijelölésével (szervezeti egységek vezetői, érintettek) egyre nagyobb figyelmet fordítanak az intézkedési tervek elkészítésére és megküldésére. Az intézkedési tervekben szereplő utolsó határidőt követő 8 napon belül történő beszámolási kötelezettség teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben. A 4. számú melléklet mutatja be az intézkedési tervekben meghatározott intézkedések teljesülésének arányát.

Szekszárd, 2026. február 16.

Gulyás Rita  
Belső ellenőr

# 1. számú melléklet

## Létszám és erőforrás

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.01.01.- 2025.08.25.	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Közös Önkormányzati Hivatalt alkotó Önkormányzatnál, ellátott belső ellenőrzés				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	1,00	1,00	1,00	1,00	130,00	130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	130,00	10,00	11,00	0,00	0,00	120,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat, hivatal összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	130,00	130,00					130,00	130,00	10,00	11,00			120,00	119,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
4. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.08.26-12.31.	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén illetve Közös Önkormányzati Hivatalt alkotó Önkormányzatnál				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri óra		fő		ellenőri óra		ellenőri óra		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri óra		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri óra		ellenőri óra		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	130,00	120,00	130,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat, hivatal összesen							1,00	1,00	130,00	120,00	130,00	120,00					130,00	120,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
4. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

## 2. számú melléklet

### Ellenőrzések

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.01.01.- 2025.08.25.		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup> (előző évről áthúzódó ellenőrzések)						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>			db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			ellenőri nap				
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		5,00	5,00	70,00	70,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	2,00	2,00	20,00	20,00	0,00	0,00	8,00	8,00	110,00	110,00	0,00	0,00	110,00	110,00
<b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>		5,00	5,00	70,00	70,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	2,00	2,00	20,00	20,00	0,00	0,00	8,00	8,00	110,00	110,00	0,00	0,00	110,00	110,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>		5,00	5,00	70,00	70,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	2,00	2,00	20,00	20,00	0,00	0,00	8,00	8,00	110,00	110,00	0,00	0,00	110,00	110,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>		1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	2,00	2,00	20,00	20,00	0,00	0,00	4,00	4,00	60,00	60,00	0,00	0,00	60,00	60,00
<b>ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)</b>		4,00	4,00	50,00	50,00	0,00	0,00													4,00	4,00	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>												0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
<b>ba) Saját szervezetnél</b>																											
<b>bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)</b>																											
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>																											
<b>II. Irányított szervek összesen</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																				0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
<b>2.</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																				0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
<b>3.</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																				0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
<b>4.</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																				0,00		0,00		0,00		0,00	0,00

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.08.26-12.31.		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri órák összesen	
		terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri óra <sup>3</sup>		külső ellenőri óra <sup>4</sup>		db		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		db		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		db		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		ellenőri óra	
		Helyi önkormányzat (I.+II.)		4,00	4,00	0,00	0,00	120,00	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	120,00	104,00	120,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	4,00	4,00	0,00	0,00	120,00	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	120,00	104,00	120,00	104,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	4,00	0,00	0,00	120,00	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	120,00	104,00	120,00	104,00	
aa)	Saját szervezetnél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	4,00	4,00			120,00	104,00												4,00	4,00	0,00	0,00	120,00	104,00	120,00	104,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
ba)	Saját szervezetnél																			0,00		0,00		0,00		0,00	
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																			0,00		0,00		0,00		0,00	
bc)	Egyéb ellenőrzések																			0,00		0,00		0,00		0,00	
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
4.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	

### 3. számú melléklet

#### Tevékenységek

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.01.01.- 2025.08.25.	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	110,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	119,00	119,00
<b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>	110,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	119,00	119,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	110,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	119,00	119,00	0,00	0,00	119,00	119,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	60,00	60,00	0,00	0,00										9,00	9,00			69,00	69,00	0,00	0,00	69,00	69,00
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	50,00	50,00	0,00	0,00														50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00							0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ba) Saját szervezetnél</b>		0,00		0,00														0,00	0,00		0,00		0,00
<b>bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>		0,00		0,00														0,00	0,00		0,00		0,00
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>		0,00		0,00														0,00	0,00		0,00		0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.08.26-12.31.		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		saját ellenőri óra <sup>5</sup>		külső ellenőri óra <sup>6</sup>		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra <sup>7</sup>		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		ellenőri óra	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		0,00	0,00	120,00	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	130,00	120,00	130,00	120,00	
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	120,00	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	130,00	120,00	130,00	120,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	120,00	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	130,00	120,00	130,00	120,00		
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00										16,00	0,00	0,00	10,00	16,00	10,00	16,00		
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	120,00	104,00												0,00	0,00	120,00	104,00	120,00	104,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00													0,00		0,00		0,00	
bb)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00													0,00		0,00		0,00	
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00		0,00		0,00	
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

#### 4. számú melléklet

##### Intézkedések megvalósítása

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
		0	4	3	75,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		1	0	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0	3	3	100,00
1.	<i>Illyés Gyula Könyvtár</i>		0	0	0,00
2.	<i>Wosinky Mór Múzeum</i>		0	0	0,00
3.	<i>Szekszárdi Óvoda</i>		3	3	100,00
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00