

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
SZENTENDRE

HATÁLYOS: 2021. JANUÁR 1-TŐL

Készítette:
Szentendre, 2020. december 1.

Pólinger Katalin
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:
Szentendre, 2020. december 1.

Dr. Schramm Gábor
Jegyző

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

BEVEZETŐ

Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete, a város 2020-2023. évekre szóló „Stratégiai ellenőrzési terv” hosszútávú célkitűzéseivel és stratégiai céljaival összhangban az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal, az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek, valamint a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok éves belső ellenőrzési tervét a következők szerint határozza meg.

A 2021. évi éves belső ellenőrzési terv feladatainak megfogalmazása, az ellenőrzések tárgya, a vizsgált szervezetek kijelölése a testületi és hivatalvezetési tapasztalatok alapján, a 2020. évben végzett öntesztek eredményeire, továbbá a külső és belső ellenőrzések megállapításaira is tekintettel felállított prioritások alapján, a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásnak megfelelően történt.

A belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért a jegyző felel, a belső ellenőrzési tevékenységet az előírt végzettséggel, képzettséggel és szakmai tapasztalattal, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr - polgárjogi jogviszony keretében - látja el. Miután a belső ellenőrzést egy fő végzi, ő látja el a belső ellenőrzési vezető feladatait is. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a Jegyző által jóváhagyott „Belső ellenőrzési kézikönyv” szerint végzi. A belső ellenőr írásbeli felkérésre tanácsadói tevékenység végez -, szakmai összeférhetetlensége okán - nem vehet részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

1) FEJEZET

AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT KIMUTATÁSOK, ELEMZÉSEK, EGYÉB DOKUMENTUMOK

A belső ellenőr az éves tervjavaslat összeállításakor figyelemmel volt a város hosszútávú célkitűzéseire és stratégiai céljaira, az önkormányzati, hivatali és intézményi, valamint társasági működés szabályozottságát tükröző „Öntesztek” eredményeire, továbbá a belső ellenőrzési vizsgálatok során szerzett szakmai tapasztalatokra.

A bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység tervezésekor továbbra is elsődleges szempont a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladat ellátással összhangban lévő szervezeti keretek kialakítása, a vagyongazdálkodási- vagyonvédelmi tevékenység keretében a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése. A belső ellenőr ellenőrzési tevékenysége - összhangban a jegyzői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, működtetésére irányul.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a hivatal vezetője, a költségvetési szerv vezetője és az ügyvezető részére.

Az önkormányzat, a hivatal és az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szervezeti és működési rendjéhez igazodó, a külső jogszabályi környezet és a belső szervezet változásait folyamatosan követő belső kontrollrendszer kiépítése, felülvizsgálata és működtetése biztosíthatja a szakmai és gazdasági eredményességi elvárások érvényesülését. A gazdálkodási jogkörök feladat-és felelősséghez kapcsolódó egyértelmű meghatározása, majd gyakorlása, alapfeltétele az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználásának, az átláthatóság biztosításának.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A *Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal* belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetőjeként, a jegyző köteles gondoskodni. *Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete*, mint irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az *Áht. 70. § (1) bek.-ben* foglaltak szerint:

- a) az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló **2009. évi CXXII. törvény 1. § a) (Takarékos tv.)** pontjában meghatározott, köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A *Takarékos tv. 7/J §-ában* előírta, hogy a hatálya alá tartozó gazdasági társaságok 2020. január 1-től **kötelesek belső ellenőrzést működtetni**. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló *PM közlemény* szerint az *AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.* és a *Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.* a „Helyi önkormányzatok alszektorba” besorolt szervezet. A *Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.* nem szerepel a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek sorában. Az *Áht.* alapján a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet nem része ugyan az államháztartásnak, azonban az *Európai Közösséget* létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló, **2009. május 25-i 479/2009/EK tanácsi rendelet** szerint több kötelezettség terheli:

- a) a központi költségvetésről szóló törvény elkészítéséhez köteles adatszolgáltatást teljesíteni az államháztartásért felelős miniszternek (*Áht. 13. § (3) bek.*),
- b) a központi költségvetés végrehajtásáról szóló törvényben kötelezően bemutatandó összeállítások elkészítéséhez adatszolgáltatást kell teljesíteni (*Áht. 90. § (3) bek.*),
- c) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) meghatározott rendszeres adatszolgáltatásokra köteles (*Áht. 107. § (1) bek., 90. § (3) bek. Ávr. 5. melléklete*),
- d) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló **2011. évi CXCV. törvény 9. §-a (Stabilitási törvény)** alapján adósságot keletkeztető ügyletet csak az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével köthet érvényesen, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló **353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben** foglaltak szerint.

A törvényi változásokat követően az ügyvezetőnek tájékoztatnia kell a *Társaságok Felügyelőbizottságát*, hogy a társaság, mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, továbbra is a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. § (2) bek. d) pont (Bkr.)** szerint alakítja és működteti belső kontrollrendszerét, és e tekintetben a *Bkr. 1-10. §-aiban előírtakat* kötelesek alkalmazni.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2) FEJEZET

AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A hivatali vezetés az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásával elsődlegesen a város önkormányzati- és közfeladatait ellátó hálózat szabályozottságáról, feladatellátásának szervezettségéről és a szervezeteken belüli belső kontrollrendszer helyzetéről kíván tájékozódni.

A belső ellenőr a hivatali, gazdasági és szakmai tevékenységek eddig feltárt és megismert, valamint várható kockázatait feltárva, saját értékelési szempontjainak, szakmai ítéletének megfelelően további kockázatokat azonosított, és ezeket értékelve határozta meg az ellenőrzésre előterjesztendő területeket, témákat. A kockázatértékelés dokumentumait ellenőrzött szervezetként **2021/KÉ. I-XI.** szám jelöli. A belső ellenőr a *2021. évi éves belső ellenőrzési terv* összeállításához a kockázatok értékelését két paramétert: a kockázatok hatásának átlagos értékét, a kockázatok valószínűségének átlagos értékét vizsgálva végezte, az átlagos kockázati értékeket a következők szerint minősítette:

<i>Kockázati csoportok</i>	<i>Kockázatok átlagos minősítése</i>
külső kockázatok	magas
pénzügyi kockázatok	magas
tevékenységi, működési kockázatok	közepes
emberi erőforrás ellátottságból eredő kockázatok	magas
összesített kockázat	magas

A 2021. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatértékelést követően meghatározott ellenőrzési prioritásai:

- a) az alapítói elvárások érvényesülése, a szervezeti és működési feltételek kialakítása, fejlesztése,
- b) a belső szabályozási dokumentumok jogszabályi megfelelőségének, teljességi állapotának, naprakészségének vizsgálata,
- c) az integrált kockázatkezelés eredményének dokumentálása, a kockázatok értékelésének és kezelésének áttekintése, a főbb folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak vizsgálata,
- d) a mérlegbeszámolókat valódiságának alátámasztása leltározással,
- e) az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése,
- f) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának teljesítése,
- g) a kötelezően előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése.

3) FEJEZET

A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS TERVEZÉSE

A belső ellenőrzési tevékenységet polgárjogi jogviszony keretében, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr látja el, ő végzi el a belső ellenőrzési vezető feladatait is. Tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók és az etikai kódex előírásainak figyelembevételével, valamint a „*Belső ellenőrzési kézikönyv*” előírásai szerint végzi.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az önkormányzat a bizonyosságot adó tevékenység ellátásához szükséges ellenőri kapacitással rendelkezik, a tervezett belső ellenőri munkaidőalap teljes egészében kitöltésre kerül. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása:

KAPACITÁSTÁBLA

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × létszám)
Bruttó munkaidő	365	0,8	292
Kieső munkaidő (szombat, vasár-és ünnepnap)	116	0,8	93
Szabadság (átlagosan kieső)	32	0,8	25
Átlagos betegszabadság	-	-	-
Nettó munkaidő	217	0,8	174
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			112
Soron kívüli ellenőrzés			20
Ellenőri napok			132
Tanácsadói tevékenység			17
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, stratégiai és éves tervezés, beszámoló jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, ellenőrzések- és intézkedések nyilvántartásának vezetése, vezetői megbeszélések, kézikönyvkészítés, stb.			20
Képzés, kötelező-és önképzés			5
Embernapok			42
Összes tevékenység kapacitásigénye			174
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			174

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

4) FEJEZET

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI VIZSGÁLATOK CÉLJA

Annak vizsgálata, hogy:

1.	a jóváhagyott, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat teljeskörűen és naprakészen tartalmazza-e az intézmény alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását;
2.	az intézmény szervezeti és működési szabályzata az alapító okirattal összhangban tartalmazza-e a kiemelt tartalmi elemeket, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését;
3.	meghatározták-e a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket, eleget tettek-e a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek, a nyilatkozatok kezelése, őrzése az előírásoknak megfelelően történt-e;
4.	a gazdálkodás részletes rendjét a gazdasági szervezet ügyrendje naprakészen tartalmazza-e;
5.	gazdasági szervezet hiányában a Közös Önkormányzati Hivatallal, -vagy más, kijelölt szervezettel megkötött munkamegosztási megállapodás teljeskörűen tartalmazza-e a feladatellátás-és felelősség megosztás rendjét;
6.	a gazdasági szervezet vezetője rendelkezik-e az előírt végzettséggel, szakképesítéssel; az intézmény vezetője/a gazdasági vezető teljesítette-e a Bkr. 12. §-ában előírt továbbképzési kötelezettségét;
7.	a beszerzési eljárások szabályozottak-e, a hivatali beszerzések lebonyolítása megfelelt-e az előírtaknak, a szűrőpróbaszerű vizsgálatok igazolták-e az eljárások szabályszerűségét;
8.	a gazdálkodására és működésére vonatkozó szabályozási dokumentumok, mint a kontrollkörnyezet elemei - különös tekintettel a számviteli politika és kapcsolódó szabályzataira -, teljeskörűen és naprakészen rendelkezésre állnak-e;
9.	a szabályzatokban foglaltakat megismerési záradékkal ellátták-e, a hatáskörök címzettjei a felhatalmazásokkal, kijelölésekkel járó feladatokat felelősséggel tudomásul vették-e;
10.	a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzététele a honlapon megtörtént-e;
11.	az integrált kockázatkezelési szabályzat szerint végeztek-e kockázatkezelési-és kontroll tevékenységet, rendelkeznek-e a főbb folyamatok ellenőrzési nyomvonalával;
12.	az iratkezelés rendjének szabályozása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal;
13.	a 2020. évi mérleget alátámasztó leltározási tevékenység lebonyolítása a vonatkozó jogszabályi előírások (Szt./Áhsz.) szerint történt-e;
14.	az intézmény vezetője az éves beszámoló elkészítésekor értékelte-e az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. melléklete szerint, nyilatkozatát megküldte-e a polgármesternek;
15.	a társaság, mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet teljesítette-e adatszolgáltatási kötelezettségét;
16.	a belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. előírásai szerint végezték-e;
17.	a külső ellenőrzések nyilvántartását az előírásoknak megfelelően vezetik-e

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2021. ÉVI ELLENŐRZÉSEK FELSOROLÁSA

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Kockázatelemzés dokumentuma (KÉ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szentendre Város Önkormányzat és a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-14; 17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. I. dokumentum szerint	Rendszerellenőrzés	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységei	2021-04-01-2021-05-31	22
2.	Szentendre Város Egészségügyi Intézményei belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-6; 8- 14; 16-17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. II. dokumentum szerint	Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés)	Szentendre Város Egészségügyi Intézményei érintett szervezeti egységek	2021-06-01-2021-06-30	9
3.	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-6; 8- 14; 16-17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. III. dokumentum szerint	Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés)	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár érintett szervezeti egységei	2021-07-01-2021-07-31	9
4.	Ferenczy Múzeumi Centrum belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-6; 8- 14; 16-17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. IV. dokumentum szerint	Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés)	Ferenczy Múzeumi Centrum érintett szervezeti egységei	2021-08-01-2021-08-31	9

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Kockázatelemzés dokumentuma (KÉ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Szentendre Városi Óvodák belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-3; 5-6; 9; 13; 17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. V. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Városi Óvodák érintett szervezeti egységei	2021-09-01-2021-09-30	9
6.	Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-3; 5-6; 9; 13; 17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. VI. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés	Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde érintett szervezeti egységei	2021-10-01-2021-10-31	9
7.	Gondozási Központ belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-3; 5-6; 9; 13; 17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. VII. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gondozási Központ érintett szervezeti egységei	2021-11-01-2021-11-30	9
8.	Szentendrei Rendészeti Igazgatóság belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-3; 5-6; 9; 13; 17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. VIII. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendrei Rendészeti Igazgatóság érintett szervezeti egységei	2021-12-01-2021-12-15	9
9.	AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése (Kormányzati szektorba tartozó szervezet)	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET/1-5; 8-13; 15-17. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. IX. dokumentum szerint	Rendszerellenőrzés (Alapító, irányító szervi ellenőrzés)	AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. érintett szervezeti egységei	2021-03-01-2021-03-31	9

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Kockázatelemzés dokumentuma (KÉ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
10.	Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése (Kormányzati szektorba tartozó szervezet)	Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET/1-5; 8-13; 15-17. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. X. dokumentum szerint	Rendszerellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. érintett szervezeti egységei	2021-03-01-2021-03-31	9
11.	Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. jogállásának áttekintése, működésének szabályozottsága	Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET/1-5; 8-13; 15-17. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2020-01-01-2020-12-31	2021/KÉ. XI. dokumentum szerint	Rendszerellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. érintett szervezeti egységei	2021-01-01-2021-02-28	9
Ellenőrzési feladatok ellenőri napjai							112
Soron kívüli ellenőrzés ellenőri napjai							20
Ellenőri napok összesen							132
Tanácsadói tevékenység							17
Egyéb tevékenység							20
Képzés							5
Embernapok							42
Összes tevékenység kapacitásigénye							174

Ellenőrzési típusa	Ellenőrzések száma (db)	Ellenőri nap (osztott munkaidőben)
Rendszerellenőrzés	7	76
Szabályszerűségi ellenőrzés	4	36
Összesen	11	112

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

5) FEJEZET

A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ, A SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEKHEZ, A KÉPZÉSHEZ ÉS AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGHEZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS TERVEZÉSE

A belső ellenőr a bizonyosságot tartalmazó ellenőrzési tevékenységen túli feladatellátását az alábbi feladatok keretében és az azokhoz rendelt kapacitással végzi:

Megnevezés	2021. évi tervezett embernapok
Tanácsadói tevékenységre tervezett embernapok:	17
Képzésre tervezett embernapok:	5
Tervezés-és beszámolásra, kézikönyvkészítésre, önértékelésre, ügykezelésre, egyéb tevékenységre:	20
Egyéb tevékenységre fordított embernapok száma:	42
Nettó munkaidő:	174
előbbiből ellenőrzési napok	132

Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás a vezetői döntések megalapozásához rendelkezésre áll. A belső ellenőr szakmai munkát végez a belső szabályozások előkészítésekor, tájékoztatást ad a jogszabályi változásokról. A téma megjelölésével - írásbeli felkérés esetén - tanácsadói tevékenységet végez, esetenként kisebb jelentőségű ügyekben szóbeli tanácsot ad, véleményt mond szakmai kérdésekben.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett ellenőri kapacitás biztosítja a tervezés rugalmasságát, lehetőséget adva ahhoz, hogy aktuális vezetői igényeket elégítsen ki az éves ellenőrzési terv módosítása nélkül.

Képzésekre tervezett kapacitás a regisztrált belső ellenőr kötelező és önkéntes szakmai továbbképzéséhez biztosít lehetőséget. A *Hivatal* egyéni képzési tervet a belső ellenőr részére nem készít, mert a belső ellenőri feladatokat külső szolgáltatóként ellátó belső ellenőr vállalja a képzési kötelezettség teljesítését. A feladatot ellátó reg. belső ellenőr 2020. évben esedékes, kötelező továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

Az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás keretében figyelemmel kíséri a stratégiai ellenőrzési terv aktualitását, elkészíti az éves ellenőrzési tervet, valamint a terv végrehajtásáról szóló beszámolót. A belső ellenőr ellátja az ellenőrzési munkákhoz kapcsolódó érdemi feladatokat, vezeti az ellenőrzések és intézkedések nyilvántartását. Elkészíti, majd felülvizsgálja, és szükség esetén módosítja a „Belső ellenőrzési kézikönyvet”, az éves beszámolási tevékenységhez kapcsolódva, évente egyszer önértékelést végez. A *Hivatal* az adminisztratív feladatokhoz, a belső ellenőrzési dokumentációk iktatásához és irattározásához alkalmazott munkatárs közreműködését biztosítja.