

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
SZENTENDRE

HATÁLYOS: 2022. JANUÁR 1-TŐL

Készítette:
Szentendre, 2021. november 29.
Pólinger Katalin

Jóváhagyta:
Szentendre, 2021. december
Dr. Schramm Gábor

Belső ellenőrzési vezető

Jegyző

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. 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 *2022. évi éves belső ellenőrzési terv* feladatainak megfogalmazása, az ellenőrzések tárgyának meghatározása, a vizsgálandó gazdálkodó szervezetek kijelölése a „*2020. évben végzett öntesztek*” eredményei, továbbá a *2021. évben* elvégzett, „*A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése*” tárgyú belső ellenőrzési vizsgálatok tapasztalatai alapján történt.

A feladatok prioritásainak meghatározása, a városban lefolytatott külső ellenőrzések (*Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár*) megállapításainak, a testületi és hivatalvezetési elvárásoknak figyelembevételével, valamint 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 végzi 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 tevékenységet végez -, szakmai összeférhetlensége 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 a társasági működés szabályozottságát tükröző „*Öntesztek*” eredményeire, azok belső ellenőrzési vizsgálatokkal megerősített megállapításaira.

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 belső ellenőr ellenőrzési tevékenysége - összhangban a jegyzői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, az egyes területek működtetésének hatékonyságára irányul.

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
2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége keretében a hivatal vezetője, a költségvetési szerv vezetője és az ügyvezető részére megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A *Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal* belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetőjeként, a jegyző gondoskodik. *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 kedvezményezettekénél és a lebonyolító szerveknél,
- 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.

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
2022. 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 szervezeteként **2021/KÉ. I-XI.** szám jelöli. A belső ellenőr a *2022. 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 |
| <i>összesített kockázat</i> | <i>magas</i> |

A 2022. 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, teljességének, naprakészségének vizsgálata,
- c) az integrált kockázatkezelés eredményének dokumentálása, a kockázatok értékelésének és kezelésének áttekintése, a főbb folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak vizsgálata,
- d) az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése,
- e) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának teljesülése,
- f) a kötelezően előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése,
- g) javadalmazási előírások betartása.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

3) FEJEZET

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

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 |

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
2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

4) FEJEZET

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI VIZSGÁLATOK CÉLJA

I.

annak vizsgálata, hogy

„A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése” tárgyú 2021. évi belső ellenőrzés megállapításai alapján, a belső ellenőr javaslatára hozott „Intézkedési tervek” végrehajtása megtörtént-e, az intézkedések eredményessége hozzájárult-e az ellenőrzési megállapítások hasznosulásához.

Ennek megfelelően *szabályszerűségi* (utóvizsgálat) *vizsgálat* keretében vizsgálni kell:

| | |
|----|---|
| 1. | a gazdasági szervezet/hivatal alaptevékenységét meghatározó alapító okirat, valamint a szabályszerű működés keretfeltételeit meghatározó szervezeti és működési szabályzat összhangját és naprakészségét; |
| 2. | a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozását, a vagyonyilatkozatok kezelésére, őrzésére vonatkozó előírások betartását; |
| 3. | a gazdasági szervezet részletes rendjét szabályozó ügyrend naprakészségét; |
| 4. | a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények munkamegosztásának működését; |
| 5. | a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője (<i>Bkr. 12. §-ában</i> előírt) továbbképzési kötelezettségének teljesítését; |
| 6. | a kontrollkörnyezet gazdálkodásra és működésre vonatkozó szabályozási dokumentumainak teljeskörűségét és naprakészségét; |
| 7. | az iratkezelés rendje szabályozásának megfelelőségét; |
| 8. | a gazdasági szervezet vezetője a 2021. évi beszámoló elkészítésekor értékelte-e az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a <i>Bkr. 1. melléklete</i> szerint, nyilatkozatát megküldte-e a polgármesternek; |

II.

Rendszervizsgálat keretében vizsgálni kell, hogy:

| | |
|----|---|
| 1. | a gazdasági szervezetek rendelkeznek-e a közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét előíró szabályzattal, megtörtént-e a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzététele a honlapon, a tulajdonos önkormányzat honlapján történő közzététel esetén rendelkeznek-e a feladatmegosztásra vonatkozó megállapodással; |
| 2. | rendelkeznek-e javadalmazási szabályzattal, a gazdasági társaságok vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az <i>Mt. 208. §-ának</i> hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről szóló eljárásrenddel; |
| 3. | a kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaság teljesítette-e a 2021. évi adatszolgáltatási kötelezettségét; |

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2022. 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 | Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/1-8. és II/1-2. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. I. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés | Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységei | 2022-04-01- 2022-05-31 | 18/4 |
| 2. | Szentendre Város Egészségügyi Intézményei | Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/1-3; 5-8. és II/1. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. II. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés) | Szentendre Város Egészségügyi Intézményei érintett szervezeti egységek | 2022-06-01- 2022-06-30 | 6/3 |
| 3. | Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár | Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/1-2; 4-8. és II/1. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. III. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés) | Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár érintett szervezeti egységei | 2022-07-01- 2022-07-31 | 6/3 |
| 4. | Ferenczy Múzeumi Centrum | Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/1-3; 5-8. és II/1. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. IV. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés) | Ferenczy Múzeumi Centrum érintett szervezeti egységei | 2022-08-01- 2022-08-31 | 6/3 |

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

| Sor-szám | 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 | <u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-2; 4-8. és II/1. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. V. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés | Szentendre Városi Óvodák érintett szervezeti egységei | 2022-09-01- 2022-09-30 | 6/3 |
| 6. | Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde | <u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-2; 4-8. és II/1. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. VI. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés | Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde érintett szervezeti egységei | 2022-10-01- 2022-10-31 | 6/3 |
| 7. | Gondozási Központ | <u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-2; 4-8. és II/1. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. VII. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés | Gondozási Központ érintett szervezeti egységei | 2022-11-01- 2022-11-30 | 6/3 |
| 8. | Szentendrei Rendészeti Igazgatóság | <u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-2; 4-8. és II/1. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. VIII. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés | Szentendrei Rendészeti Igazgatóság érintett szervezeti egységei | 2022-12-01- 2022-12-15 | 6/3 |
| 9. | AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (Kormányzati szektorba tartozó szervezet) | <u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; 6-8. és II/1-3. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. IX. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés (Alapítói, irányító szervi ellenőrzés) | AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. érintett szervezeti egységei | 2022-03-01- 2022-03-31 | 3/6 |

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

| Sor-szám | 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. (Kormányzati szektorba tartozó szervezet) | <u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; 6-8. és II/1-3. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. X. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés (Alapítói, irányító szervei ellenőrzés) | Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. érintett szervezeti egységei | 2022-03-01-2022-03-31 | 3/6 |
| 11. | Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. | <u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; 6-8. és II/1-3. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021-01-01-2021-12-31 | 2021/KÉ. XI. dokumentum szerint | Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés Rendszerellenőrzés (Alapítói, irányító szervei ellenőrzés) | Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. érintett szervezeti egységei | 2022-01-01-2022-02-28 | 3/6 |
| 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 |
| | | | <i>Ellenőrzési típusa</i> | <i>Ellenőrzések száma (db)</i> | <i>Ellenőri nap (osztott munkaidőben)</i> | | |
| | | | Rendszerellenőrzés | 11 | 43 | | |
| | | | Szabályszerűségi ellenőrzés | 11 | 69 | | |
| | | | Összesen | 22 | 112 | | |

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. 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 | 2022. 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 készíti, mert a belső ellenőri feladatokat külső szolgáltatóként ellátó belső ellenőr vállalja a képzési kötelezettség teljesítését.

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 feladatok ellátásához, a belső ellenőrzési dokumentációk iktatásához és irattározásához, a belső ellenőrzési vizsgálatok koordinálásához, hivatali munkatárs közreműködését biztosítja.