

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:

AVDH Bélyegző



IKTATÓSZÁM:

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTAL ALAPÍTOTT ÉS IRÁNYÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK,
AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
HATÁLYOS: 2025. JANUÁR 1-TŐL

Készítette:
Szentendre, 2024. november 29.

Pólinger Katalin
Belső ellenőrzési vezető
Aláírása,
hitelesített kormányzati azonosítással

Jóváhagyta:
Szentendre, 2024.

Dr. Ignácz Dávid
Jegyző



SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

BEVEZETŐ

Az államháztartási *kontrollok célja* az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. *Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) a Jegyző kötelezettségévé teszi - a belső kontrollrendszer részeként - a belső ellenőrzés működtetését.

A belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetőjeként a *Jegyző* gondoskodik, a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a *Jegyzőnek* közvetlenül alárendelve végzi (Áht. 70. § (1)).

Az *Mötv.-ben* foglaltak értelmében a *Jegyző* gondoskodik a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, továbbá gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is (Mötv. 119. (3)-(4)).

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a *Képviselő-testület* az előző év december 31-éig hagyja jóvá (Mötv. 119. (5)). A terv végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető tárgyévet követő év február 15-ig küldi meg a *Polgármesternek* és a *Jegyzőnek*, amelyet a *Jegyző* a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a *Képviselő-testület* elé terjeszt jóváhagyásra (Bkr. 49. § (3)-(3a)).

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírása szerint a *belső ellenőrzési vezető feladata* a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, majd a *Képviselő-testület* jóváhagyása után a terv végrehajtása. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia (Bkr. 22. §).

Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete a város 2024-2027. 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

2025. évi éves belső ellenőrzési tervét

a következők szerint határozza meg.

Az ellenőrzési tevékenység tervezésekor továbbra is kiemelt szempont a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés, a feladatellátással összhangban lévő szervezeti keretek megfelelőségének vizsgálata. A korábbi évek *belső ellenőrzési vizsgálatait, a kincstári és számvetőszéki ellenőrzések*

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

megállapításai elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek teljeskörű kiépítését és hatékony működtetését támogatták, ezáltal megteremtve a lehetőséget az egyes operatív szakmai és gazdasági területek cél- és témavizsgálatainak.

A belső ellenőrzési megállapításokat követően hozott intézkedések – néhány kivétellel – végrehajtásra kerültek. A belső szabályzatok elkészítése, összehangolása teljeskörűbbé vált, a feladatok végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök, felelősségi viszonyok meghatározottabbak. A belső kontrollrendszer működtetésért való felelősség – az egyszemélyi vezetés felelősségén túl – megjelent a működési- és eljárási rendekben, és fellelhető néhány munkaköri leírásban is.

Az éves belső *ellenőrzési feladatok prioritásának* meghatározása a *belső ellenőrzési tapasztalatok* alapján, továbbá - *Jegyzői* felhívásra - a gazdálkodó szervezetek *vezetői által* küldött *javaslatok figyelembe vételével* - a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásnak megfelelően történt.

A belső ellenőrzési tevékenységet az előírt végzettséggel, képzettséggel és szakmai tapasztalattal, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, *regisztrált belső ellenőr* – polgári jogi 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 tevékenységet végez -, szakmai összeférhetlensége okán – nem vehet részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr személyében változás történik, *megbízása* – a *Megbízó* általi felmondással – *2025. január 24-én megszűnik*.

1) FEJEZET

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

A belső ellenőr az éves tervjavaslat összeállításakor figyelemmel volt a város stratégiai céljaira, az önkormányzati, hivatali és intézményi, valamint a társasági működés szabályozottságára irányuló belső ellenőrzési vizsgálatok korábbi megállapításaira.

A bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység tervezésekor továbbra is elsődleges szempont a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való folyamatos megfelelés követése, a feladat ellátással összhangban lévő szervezeti keretek kialakítását követő, hatékony működtetés elemzése. A belső ellenőr ellenőrzési tevékenysége során előtérbe került egyes *gazdasági események* mélyrehatóbb *vizsgálata*, a feladat- és hatáskörök gyakorlásának *szabályszerűségi ellenőrzése*. a kontrollrendszer egyes elemei érvényesülésének figyelemmel kísérése.

A belső ellenőr bizonyosságot adó *ellenőrzései* keretében a hivatal vezetője, a költségvetési szerv vezetői és az ügyvezetők részére megállapításokat tett, javaslatokat fogalmazott meg. Ezeknek az elvárásoknak megfelelően kell eljárnia a tervezett belső ellenőrzési vizsgálatok végrehajtás során.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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 – különös tekintettel a külső ellenőrző szervek és a hivatali belső ellenőr által végzett ellenőrzések megállapításainak tükrében.

A belső ellenőr a hivatali, a gazdasági és szakmai tevékenységek és ellenőrzések 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) alapítói, fenntartói elvárások érvényesülése, a szervezeti és működési feltételek fejlesztése;
- b) belső szabályozási dokumentumok jogszabályi megfelelése, teljeskörűsége, naprakészsége;
- c) integrált kockázatkezelés eredményének dokumentálása, a kockázatok értékelése, kezelése;
- d) adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése;
- e) közérdekű adatok megismerése, nyilvánosságra hozatala;
- f) vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesülése;

3) FEJEZET

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

A belső ellenőrzési tevékenységet polgári jogi 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.

A bizonyosságot adó ellenőrzési munkán kívül a belső ellenőr tanácsadói feladatokat lát el, stratégiai és éves ellenőrzési tervet állít össze, valamint az ellenőrzések végrehajtásáról szóló jelentés összeállítását végzi. Gondozza a *Belső ellenőrzési kézikönyvet*, vezeti az ellenőrzések és intézkedések nyilvántartását.

A *Hivatal* az adminisztratív feladatok ellátásához, a belső ellenőrzési dokumentációk iktatásához és irattározásához, a belső ellenőrzési vizsgálatok koordinálásához hivatali *Munkatárs* közreműködését biztosítja.

Az önkormányzat a bizonyosságot adó tevékenység ellátásához szükséges ellenőri kapacitással rendelkezik, a tervezett belső ellenőri munkaidőalap teljes egészében kitöltésre kerül.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

KAPACITÁSTÁBLA

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × létszám)
Bruttó munkaidő	365	0,75	274
Kieső munkaidő (szombat, vasár- és ünnepnap)	114	0,75	86
Szabadság (átlagosan kieső)	36	0,75	27
Nettó munkaidő	215	0,75	161
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			112
Soron kívüli ellenőrzés			20
Ellenőri napok			132
Tanácsadói tevékenység			20
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, az éves tervezés, beszámoló jelentés, teljesítményértékelés, önértékelésben, az ellenőrzések- és intézkedések nyilvántartásának vezetéséhez, stb.			9
Embernapok			29
Összes tevékenység kapacitásigénye			161

4) FEJEZET

A TERVEZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSI VIZSGÁLATOK CÉLJA

- I.** *Szentendre Város Önkormányzat, Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal, az önkormányzatok által alapított és irányított Költségvetési Szervek, az önkormányzat többségi tulajdonában lévő Gazdasági Társaságok belső ellenőrzéseinek célja:*

1) A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése – SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS

Az intézmények, a gazdasági társaságok néhány kivétellel rendelkeznek a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, valamint a megismerésre irányuló kérelmek intézésének szabályozási dokumentumával. A közérdekű- és a közérdekből nyilvános adatok teljes terjedelemben és az előírt szerkezetben azonban nem minden gazdálkodó szervezetnél jelennek meg saját honlapjukon, kiváltképp nem az előírt szerkezetben és terjedelemben. Az intézményi és társasági honlapok elsődlegesen szakmai megjelenítést szolgálnak, a *Város* gazdálkodó szervezeteinek teljeskörű közzétételét a *Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal* nem tudta teljesíteni.

2) A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése – SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS

A 2024. évi belső ellenőrzési vizsgálatok tárgya volt annak áttekintése, hogy a gazdálkodó szervezetek a szervezeti és működési szabályzataikban, működési

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

rendjeikben meghatározták-e a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett munkaköröket/személyeket. Általános megállapítás volt, hogy a költségvetési intézmények és a gazdasági társaságok részben, vagy teljeskörűen megnevezték a vagyonyilatkozat-tételre kötelezetteket. A tervezett szabályszerűségi vizsgálattal ellenőrzendő a vagyonyilatkozatok kezelésének helyi szabályozása, az eljárásrendek megfelelősége, valamint a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megtételének, kezelésének szabályszerűsége.

3) A gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése – RENDSZERELLENŐRZÉS

A belső ellenőrzés e tárgykörben átfogó vizsgálatot nem végzett, ezért a rendszerek vizsgálata prioritás élvez.

II. A gazdálkodó szervezetek Vezetői által javasolt belső ellenőrzések az érintett szervezeteknél kerültek megnevezésre:

- Szentendre Városi Óvodák SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSE
- Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSE

tekintetében.

**szentendre város önkormányzata
2025. évi éves belső ellenőrzési terv**

5) FEJEZET

2025. évi ellenőrzések felsorolása

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szentendre Város Önkormányzat és a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységei	2025-04-01-2025-05-31	11
2.	Szentendre Város Egészségügyi Intézményei	Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Szentendre Város Egészségügyi Intézményei érintett szervezeti egységei	2025-06-01-2025-06-30	10

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár érintett szervezeti egységei	2025-07-01-2025-07-31	10
4.	Ferenczy Múzeumi Centrum	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Ferenczy Múzeumi Centrum érintett szervezeti egységei	2025-08-01-2025-08-31	11
5.	Szentendre Városi Óvodák Vezetői javaslatra: IT beszerzések szabályszerűségi ellenőrzése, az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének szabályszerűségi vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; II. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Szentendre Városi Óvodák érintett szervezeti egységei	2025-09-01-2025-09-30	10

szentendre város önkormányzata
2025. évi éves belső ellenőrzési terv

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6.	Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde Vezetői javaslatra: A készpénzgazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; II. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde érintett szervezeti egységei	2025-10-01-2025-10-31	10
7.	Gondozási Központ	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Gondozási Központ érintett szervezeti egységei	2025-11-01-2025-11-30	10
8.	Szentendrei Rendszerteti Igazgatóság	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Szentendrei Rendszerteti Igazgatóság érintett szervezeti egységei	2025-12-01-2025-12-15	10

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
9.	AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. érintett szervezeti egységei	2025-03-01-2025-03-31	10
10.	Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. érintett szervezeti egységei	2025-03-01-2025-03-31	10
11.	Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-3; pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024-01-01-2024-12-31	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. érintett szervezeti egységei	2025-01-01-2025-02-28	10
Ellenőrzési feladatok ellenőri napjai						112

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

6) 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	2025. évi tervezett embernapok
Tanácsadói tevékenységre tervezett embernapok:	20
Tervezés-és beszámolásra, kézikönyvkészítésre, önértékelésre, ügykezelésre, egyéb tevékenységre:	9
Egyéb tevékenységre fordított embernapok száma:	29
Tervezett ellenőrzések ellenőri napjai:	112
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok:	20
Nettó munkaidő:	161
előbbiből ellenőrzési napok	131

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 nem került a tervbe, mert a belső ellenőri feladatokat külső szolgáltatóként ellátó belső ellenőr saját maga gondoskodik képzési kötelezettsége teljesítéséről.

Az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás keretében a belső ellenőr 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.

