

## Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 297/2023. (XII.7.) határozata

### Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-ában foglaltakra az alábbi határozatot hozza:

1. Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése a határozat 1., 2/a., 2/b., 2/c., 2/d., 2/e., 2/f. mellékletei szerint jóváhagyja a 2024. évre elkészített belső ellenőrzési tervet.

**Határidő:** a mellékelt ellenőrzési terv szerint

**Felelős:** dr. Sebestyén Ildikó címzetes főjegyző

**A feladat végrehajtásában közreműködik:**

Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya

2. Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése felkéri a Jegyzőt, hogy tárgyévét követően legkésőbb a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést terjessze Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése elé.

**Határidő:** 2025. április 30.

**Felelős:** dr. Sebestyén Ildikó címzetes főjegyző

**A feladat végrehajtásában közreműködik:**

Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya

**Értesülnek:** Szalay Ferenc polgármester

Fejér Andor alpolgármester

Györfi Mihály alpolgármester

Dr. Sebestyén Ildikó címzetes főjegyző

Dr. Versitz Éva aljegyző

Polgármesteri Hivatal igazgatói

a határozattal érintettek

Szalay Ferenc s. k.  
polgármester

Dr. Sebestyén Ildikó s. k.  
címzetes főjegyző

1. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének  
297/2023. (XII.7.) határozatához

## A 2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA

Sor- szám	Megnevezés	2024. január 01-től 2024. augusztus 31-ig			2024. szeptember 01-től 2024. december 31-ig			mu sz
		Átlagos munkanap ok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen	Átlagos munkanap ok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen	
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>244</b>	<b>2,75</b>	<b>671</b>	<b>122</b>	<b>3,75</b>	<b>457</b>	
2.	<b>Kieső munkaidő</b>			<b>304</b>			<b>206</b>	
3.	Heti pihenőnapok	69	2,75	190	35	3,75	131	
4.	Fizetett ünnepek (jan. 01., márc. 15., márc. 29., ápr. 1., máj. 1., máj. 20., júl. 1., aug. 20. okt. 23., nov. 1., dec. 25–26)	8	2,75	22	4	3,75	15	
5.	Fizetett szabadság	29	3	87	14	4	56	
6.	Átlagos betegszabadság	2	2,75	5	1	3,75	4	
7.	<b>Nettó munkaidő</b>			<b>367</b>			<b>251</b>	
8.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	94	2,75	258	48	3,75	180	
8/a.	<i>Ebből Saját szervezetnél, irányított szerveknél (irányítóként végzett) illetve tulajdonosi ellenőrzések</i>	61	2,75	168	24	3,75	90	
8/b.	<i>Ebből közgyűlési határozat, megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés</i>	33	2,75	90	24	3,75	90	
9.	Tanácsadói tevékenység	23	2,75	63				
10.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl.: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések stb.)	8	2,75	22	8	3,75	30	
11.	Képzés	2	3	6	1	4	4	
12.	Soron kívüli ellenőrzés	20	2,75	55				
13.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>147</b>	<b>2,75</b>	<b>404</b>	<b>57</b>	<b>3,75</b>	<b>214</b>	
14.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához</b>							

szükséges:								
15.	Tartalékidő			0			0	
16.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0			0	
17.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0			0	

2/a. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 297/2023. (XII.7.) határozatához

**2024. évi belső ellenőrzési terv – Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése által irányított intézmények felügyeleti ellenőrzése**

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
1.	A Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága költségvetési gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u>                      Annak megállapítása, hogy az Intézmény, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv gazdaságosan, hatékonyan, szabályszerűen használta-e fel erőforrásait feladatai megvalósítása során.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u>                      A gazdálkodást meghatározó szabályozó rendszer és a költségvetési gazdálkodást megalapozó alapdokumentumok, nyilvántartások.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u>                      2023. január 01-től                      2023. december 31-ig</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u>                      Dokumentumokon alapuló,</p>	<p>– Az Intézmény 2023. január 1-től gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervvé alakult át.</p> <p>- Jogszabályi változások kockázatai, illetve a jogszabályi változások és a gyakorlati munka összehangolásának kockázata.</p> <p>- Pénzügyi források rendelkezésre állásában rejlő kockázatok.</p> <p>- Feladatok összetettsége.</p>	Rendszerellenőrzés

		mintavételes ellenőrzés.		
--	--	--------------------------	--	--

2/b. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata  
Közgyűlésének 297/2023. (XII.7.) határozatához

**2024. évi belső ellenőrzési terv – 100%-os önkormányzati tulajdonú  
gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése**

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
1.	A belső kontrollrendszer vizsgálata a Szolnoki Városüzemeltetési Kft.-nél	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította-e és működtette-e a belső kontrollrendszerét.  <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A belső kontrollrendszer elemeinek működtetését igazoló dokumentumok.  <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. január 1-től 2023. december 31-ig  <u>Ellenőrzés módszerei:</u> A folyamatalapú feladatellátás és az ehhez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.	– A feladatok összetettsége és nagysága. - Új feladat ellátása. - Szervezeti változások hatása. - A szabályozottság és szabályosság. - A stratégiai ellenőrzési terv szerint kiemelt ellenőrzési terület.	Rendszeres

2/c. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata  
Közgyűlésének 297/2023. (XII.7.) határozatához

**2024. évi belső ellenőrzési terv -  
Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata és Szolnok Megyei Jogú  
Város Polgármesteri Hivatala**

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja, tárgya,	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
---------	--------------------	------------------------------	--------------------------------	----------------------

m		módszerei, ellenőrizendő időszak		típus
1.	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonyilvántartásának vizsgálata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e. A vagyon nyilvántartása, a vagyonkataszter vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, illetve, hogy az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e az önkormányzati vagyon védelmét.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A vagyonkataszter, valamint a befektetett eszközök analitikus nyilvántartásának dokumentumai.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. január 1-től 2023. december 31-ig</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> A szabályozás értékelése, a vizsgált időszak analitikus nyilvántartásainak, bizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése, a változások átvezetése a főkönyvi könyvelésben.</p>	<p>– Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságok.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A stratégiai ellenőrzési terv szerint kiemelt ellenőrzési terület.</li> <li>- A nem megfelelően vezetett analitikus nyilvántartás nem biztosítja az Önkormányzat vagyonának védelmét.</li> <li>- Nem megfelelően működő kontrolltevékenységek.</li> </ul>	Szabálys i ellen
2.	A szervezeti egységek által kialakított ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata a Polgármesteri Hivatal kiválasztott osztályainál	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési nyomvonalak teljeskörűen tartalmazzák-e a szervezeti egységek által ténylegesen ellátott folyamatokat, illetve az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása megtörtént-e.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Szervezeti egységek által elkészített ellenőrzési</p>	<p>– Az SZMSZ-ben meghatározott feladatokat teljeskörűen tartalmazzák-e az ellenőrzési nyomvonalak.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A folyamatok megfelelően azonosították-e.</li> <li>- A belső kontrollpontok meghatározása.</li> </ul>	Szabálys i ellen

		<p>nyomvonalak.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u>                  2024. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u>                  A szervezeti egység folyamatalapon elkészített ellenőrzési nyomvonalának a belső szabályozásokkal, illetve az ellátott feladatokkal való összhangjának vizsgálata.</p>		
3.	<p>A Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft-vel kötött Vagyonhasznosítási szerződés teljesülésének vizsgálata</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u>                  Annak megállapítása, hogy a Vagyonhasznosítási szerződés szerinti hasznosításra átvett vagyonelemekben történő változások a nyilvántartásokban átvezetésre kerültek-e.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u>                  Vagyonhasznosítási szerződéshez kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u>                  2023. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u>                  Dokumentum alapú ellenőrzés.</p>	<p>– Előző vizsgálat által feltárt hiányosság.                  - A vagyonban bekövetkezett változások nyomon követése.</p>	<p>Szabálys                  i ellen</p>

2/d. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 297/2023. (XII.7.) határozatához

**2024. évi belső ellenőrzési terv -  
 Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése által alapított  
 Alapítványok/Közalapítványok**

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
---------	--------------------	---	--------------------------------	----------------------

1.	Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése által 2023. évben jóváhagyott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Szolnok Városi Állatotthon Alapítvány Közhasznú Szervezet a támogatási szerződésben foglaltak szerint számolt-e el a 2023. évi támogatással.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A Támogatási szerződés szerinti elszámolás és ahhoz kapcsolódó dokumentumok.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> A támogatáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata.</p>	<p>– Közpénz nem célszerűen felhasználása.</p> <p>- Elszámolás teljeskörűsége nem biztosított.</p> <p>- A stratégiai ellenőrzési terv szerint kiemelt ellenőrzési terület.</p>	Pénz ellenő
----	---	--	--	-------------

2/e. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 297/2023. (XII.7.) határozatához

**2024. évi belső ellenőrzési terv – közgyűlési döntés alapján ellátott belső ellenőrzések**

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet
					<p>1. Szolnok Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás</p> <p>2. Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása</p> <p>3. Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Egyesület</p> <p>4. Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Humán Szolgálat</p> <p>5. Szolnoki Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>6. Szolnok Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>7. Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>8. MUSZOL Nonprofit Kft.</p> <p>9. SZOLLAK Kft.</p> <p>10. Szolnoki Ipari Park Kft.</p> <p>11. Aba-Novák Agóra Nonprofit Kft.</p>

					12. Szolnoki Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. 13. Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft. 14. Szolnok TV Zrt. 15. RepTár Szolnok Nonprofit Kft. 16. Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Szociális Központja 17. Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Gyermek Szolgáltató Központ 18. Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Zagyvai Központ 19. Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Szervezete
--	--	--	--	--	--

2/f. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 297/2023. (XII.7.) határozatához

**2024. évi belső ellenőrzési terv – Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatának belső ellenőrzése**

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet
1.	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról szóló 235/2021. (VII.15.) határozata alapján az intézmények által kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési tervekben meghatározottak szerint				1. Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat 2. Szolnok Városi Óvodák 3. Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Igazgatósága 4. Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet 5. Damjanich János Múzeum 6. Verseghy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Központ 7. Szolnoki Bartók Béla Kamarakórus



## TARTALOMJEGYZÉK

A tartalomjegyzék megjelenítéséhez kattintson a szürke háttérű szövegrészen jobb egér gombbal és válassza ki a Mező frissítése menüpontot.