

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. december 18-i rendes ülésére

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Letenyei Róbert jegyző

Készítette: Belső ellenőr

Tárgyalta: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte: -

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Letenyei Róbert jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat is biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően köteles elkészíteni az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzésen alapul, és a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készül.

A belső ellenőrzési egység munkáját 1 fő teljes munkaidős belső ellenőr, és 1 fő köztisztviselő (24 ellenőrzési napot képező) megbízás alapján látja el az alábbi szerveknél:

- Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
- Dombóvár Város Önkormányzata
- Szakcs Község Önkormányzata
- Lápafő Község Önkormányzata
- Várong Község Önkormányzata
- Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
- Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Dombóvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
- Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Szakcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár
- Dombóvár Város Könyvtára
- Dombóvári Gyermekvilág Óvoda
- Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde
- Szakcsi Óvoda
- Dombóvár Város, Gyulaj és Szakcs Községek Szociális Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár Térségi Humán Szolgáltató Társulás

(Önként vállalt feladatként):

- Dalmand Község Önkormányzata
- Kocsola Község Önkormányzata
- Csikóstóttós Község Önkormányzata
- Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás.

A belső ellenőrzési kapacitás megtervezésénél a belső ellenőrzés által ellátott összes (kötelező és önként vállalt) tevékenységre vonatkozó létszám, tevékenység, ellenőrzések száma került meghatározásra.

A **tervezett ellenőrzések fejezetnél** csak a Dombóvár Város Önkormányzatához kapcsolódó ellenőrzések kerültek felsorolásra.

A Bkr. 32.§.(4) bekezdése előírja, hogy helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Ennek megfelelően Dombóvár Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testületnek 2014. december 31-ig kell jóváhagynia.

Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

dr. Letenyi Róbert
jegyző

Dombóvár Város Önkormányzatának

2015. évi belső ellenőrzési terve

Dombóvár Város Önkormányzata, Szakcs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, ezen önkormányzatok intézményei, intézmény társulásai, valamint ezen Önkormányzatok területén működő nemzetiségi önkormányzatok és a Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzését a 2015. évben 1 fő köztisztviselő látja el teljes munkaidőben. 1 fő részmunkaidős belső ellenőr látja el Dalmand, Kocsola, Csikóstóttós Községek Önkormányzatainak belső ellenőrzési feladatait évi 24 ellenőrzési nap felhasználásával.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításának tartalmi és formai követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31.§. (4). pontja írja elő:

„Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.”

Az éves ellenőrzési terv készítése során a stratégiai ellenőrzési tervre és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra kell alapozni.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítását kockázatelemzés előzi meg. A kockázatkezelési szabályzat tartalmazza az Önkormányzat és a költségvetési szervei tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Meghatározásra kerültek a külső és belső működési kockázatok. A külső kockázatok között jelentős szerepe van a jogi szabályozásnak. A belső kockázatok közül fontos a pénzügyi kockázatok feltárása, egyrészt azért, hogy az önkormányzat céljainak eléréséhez a források rendelkezésre állnak-e, másrészt a gazdálkodás teljesítésénél az előirányzatok megvalósultak-e. A belső szabályozottságnak szintén nagy szerepe van, a pénzügyi teljesítés sikeres lebonyolításának elengedhetetlen feltétele a gyakorlat és a szabályozottság közötti összhang megteremtése. Az elemzés során felmértük a költségvetési szervek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a vizsgált szervek kockázatos tevékenységeinek mértékét, jelentőségük szerint sorba állítani annak alapján, hogy

mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetekre.

Az alábbi kockázatos tevékenységek esetén kerültek elemzésre a kockázatok:

- Költségvetés tervezése
- Központi költségvetési támogatások igénylése
- Beruházás, felújítás
- Közbeszerzési eljárás
- Kötelezettségvállalás
- Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés
- Szabályozottság
- Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés
- Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás
- Beszámolók
- Követelések behajtása
- Helyi adók kivetése, teljesítése
- Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások
- Adatkezelés, adatvédelem
- Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága

Kockázatelemzés

kockázatelemzés									
Kockázati tényező	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Előirányzatokon belüli gazdálkodás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	Az adott szakterületen a helyi szabályozás	Külső hatások	Pontszám összesen	Kockázat mértéke <i>magas közepes alacsony</i>	
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-4	1-4	1-3	1-3			
Súlyozás	6	5	4	3	3	2			
Ponthatár	6-18	5-15	4-16	3-12	3-9	2-6			
A z e l é r t p o n t									
Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatala									
1.	Beruházás, felújítás	12	15	12	9	6	4	58	közepes
2.	Közbeszerzési eljárás	18	10	8	6	9	6	57	közepes
3.	Kötelezettségvállalás	18	15	4	9	6	6	58	közepes

4.	Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	18	15	4	9	6	4	56	közepes
5.	Szabályozottság	18	15	4	6	6	6	55	közepes
6.	Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	18	10	12	9	6	6	61	magas
7.	Követelések behajtása	12	15	12	9	9	6	63	magas
8.	Helyi adók kivetése, teljesítése	18	15	4	9	3	6	55	közepes
9.	Adatkezelés, adatvédelem	18	5	16	6	6	6	57	közepes
10.	Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	12	10	16	9	6	6	59	közepes
Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat									
11.	Szabályozottság	18	10	16	6	9	6	65	magas
Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet									
12.	Humán erőforrás gazdálkodás	12	15	16	6	9	6	64	magas
Dombóvári Városi Könyvtár									
13.	Humán erőforrás gazdálkodás	12	15	16	6	9	6	64	magas

Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde									
14.	Központi költségvetési támogatások igénylése	12	15	12	9	9	6	63	magas
Gyermekvilág Óvoda									
15.	Központi költségvetési támogatások igénylése	12	15	12	9	9	6	63	magas

Kockázati kategóriák	Azonosított kockázatok
Központi költségvetési támogatás igénylése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A központi állami támogatások igényléséhez az adatszolgáltatás nem megfelelő. ▪ Az előírt nyilvántartások vezetésének hiánya. ▪ Jogszabály helytelen értelmezése. ▪ Jogosulatlan igénybevevő kiszűrésének elmaradása.
Beruházás, felújítás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A beruházások, felújítások elszámolását nem a számvetési szabályozásnak megfelelően számolják el. ▪ A beruházás megvalósításához nem áll rendelkezésre a megfelelő fedezet.
Közbeszerzési eljárás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szervezetnél nem kialakult, vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer. ▪ A közbeszerzési szabályzatot nem aktualizálják. ▪ A közbeszerzési ügyintéző képzettsége, közbeszerzési tapasztalata nem megfelelő.
Kötelezettségvállalás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szabályzatban a kötelezettségvállalási jogkörök meghatározása nem jogszabály szerint történik. ▪ A kötelezettségvállalás ellenjegyzés nélkül, vagy azt megelőzően történik. ▪ A kötelezettségvállalást nem fedezi a költségvetési tervben meghatározott költségvetési előirányzat.
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel. ▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított. ▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be. ▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számvetési nyilvántartással.
Szabályozottság	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendben. ▪ A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat

	<p>nem követik a belső szabályozások.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el. ▪ A szabályozás és a gyakorlat különbözik. ▪ A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő.
Vagyon-gazdálkodás, leltározás, selejtezés	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására. ▪ A vagyonrendelet előírásait nem tartják be. ▪ A szabályzatokban nem rögzítik le a vagyonyilvántartással, leltározással, selejtezéssel kapcsolatos eljárásrendet.
Követelések behajtása	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Az ügyintézők nem fordítanak figyelmet a kintlévőségek folyamatos figyelésére, és a hátralékosok felszólítására. ▪ A fizetési felszólítás eredménytelensége után nem adják át a behajtásra a követeléseket.
Helyi adók kivetése, teljesítése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A helyi adórendelet nem az előírásoknak megfelelő. ▪ A helyi adók kivetése megállapítása nem teljes körű. ▪ A helyi adókból eredő kintlévőségeket nem megfelelően kezelik az ügyintézők, nem küldenek ki fizetési felszólításokat és az adó behajtását nem végzik el.
Adatkezelés, adatvédelem	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozásával nem rendelkezik a szervezet. ▪ A szervezet adatkezelése, adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak.
Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A gazdasági társaság és az önkormányzat között létrejött közszolgáltatási szerződés nem felel meg a jogszabályoknak. ▪ A közszolgáltató társaság a közvagyon használatával nem biztosítja a szolgáltatás folytonosságát. ▪ A közszolgáltató nem rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal.
Humán erőforrás gazdálkodás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás. ▪ A felvett munkaerő bérbesorolását helytelenül végzik el. ▪ Túllépi a költségvetésben meghatározott létszámkeretet. ▪ A bérelőirányzatot túllépi.

A fenti táblázat szemlélteti a kockázat elemzés eredményét, és ez elemzés alapján kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő területek.

A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési feladatokat 1 fő teljes munkaidős belső ellenőr, és 1 fő köztisztviselő (24 ellenőrzési napot képező) megbízás alapján látja el.

A belső ellenőrök a munka végzéséhez szükséges végzettséggel rendelkeznek.

Ellenőrzési munkanap szükséglet, kapacitás a következő:

Munkaidőmérleg 1 teljes munkaidős és 1 fő részmunkaidős (éves szinten 24 ellenőri napot teljesítő) belső ellenőrré számítva:

Naptári napok száma: 365 nap

Levonás:

Ünnep és munkaszüneti nap:	111 nap
Szabadság:	36 nap
Továbbképzés:	6 nap
<u>Betegszabadság:</u>	<u>8 nap</u>
Összesen:	161 nap

Ellenőrzésre fordítható napok száma: 204 nap (teljes munkaidős ellenőr)
24 nap (részmunkaidős belső ellenőr)

Összes ellenőrzésre fordítható napok szám: 228 nap

Ellenőrzési munkanap szükséglet:

Dombóvár Város Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél, az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál, önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságoknál

Rendszerellenőrzés:	23 nap
Szabályszerűségi ellenőrzés:	69 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	16 nap
Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása:	21 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	13 nap

Szakacs Község Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatnál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	8 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	3 nap
Rendszerellenőrzés:	3 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	2 nap

Lápadfő Község Önkormányzatánál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	8 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	1 nap

Várong Község Önkormányzatánál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	8 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	1 nap

Dalmád, Kocsola, Csikóstóttós Községek Önkormányzatainál és a Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulásnál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	24 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	6 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	3 nap

Dombóvár Város, Gyulaj és Szakcs Községek Szociális Intézményfenntartó Társulásnál és a Dombóvár Térségi Humán Szolgáltató Társulásnál:

Pénzügyi ellenőrzés:	16 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	3 nap

Összesen: 228 nap

Dombóvár Város Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél, Dombóvár Város Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzések:

1. Az ellenőrzés tárgya: **A vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak

Ellenőrzés módszerei: Vagyonrendelet, szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok, határozatok szűrőpróba szerű vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2013-2014-2015. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 1. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 4. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 5. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 6. sora magas kockázat
kockázatelemzés 7. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár Város Önkormányzata**

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatala

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 26 nap

2. Az ellenőrzés tárgya: **Közbeszerzési tevékenység ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a törvényi előírásoknak megfelelő-e a közbeszerzési szabályzat, valamint a közbeszerzési eljárások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés módszerei: Szabályzat átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárás dokumentáltságának vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2014. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 2. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 5. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár Város Önkormányzata**

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatala

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 11 nap

3. Az ellenőrzés tárgya: **A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2011. évi CXII. tv. 1 melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat az Önkormányzat közzé teszi-e.

Ellenőrzés módszerei: Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, honlap átvizsgálása, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 9. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár Város Önkormányzata**

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatala

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2014. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

4. Az ellenőrzés tárgya: **A közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az intézménynél a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alapbizonylatok rendelkezésre állnak-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 13. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Városi Könyvtár**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

5. Az ellenőrzés tárgya: **A közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az intézménynél a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alapbizonylatok rendelkezésre állnak-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 12. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

6. Az ellenőrzés tárgya: **A központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: A központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

:Ellenőrizendő időszak: 2014. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 15. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Gyermekvilág Óvoda**

(és Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet)

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 9 nap

7. Az ellenőrzés tárgya: **A központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: A központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

:Ellenőrizendő időszak: 2014. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 14. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Szivárvány Óvoda és**

Bölcsőde

(és Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet)

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 9 nap

8. Az ellenőrzés tárgya: **A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesültek-e.

Ellenőrzés módszerei: Megállapodás, határozatok, egyéb dokumentumok, átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2014. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 11. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Német Nemzetiségi**

Önkormányzat

Dombóvári Közös Önkormányzati
Hivatal

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

9. Az ellenőrzés tárgya: **A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesültek-e.

Ellenőrzés módszerei: Megállapodás, határozatok, egyéb dokumentumok, átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2014. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 11. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Horvát Nemzetiségi**

Önkormányzat

Dombóvári Közös Önkormányzati
Hivatal

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

10. Az ellenőrzés tárgya: **A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesültek-e.

Ellenőrzés módszerei: Megállapodás, határozatok, egyéb dokumentumok, átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2014. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 11. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Roma Nemzetiségi**

Önkormányzat

Dombóvári Közös Önkormányzati
Hivatal

Az ellenőrzés ütemezése: 2015. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

11. Az ellenőrzés tárgya: **A pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2015.év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 10. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2015. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

12. Az ellenőrzés tárgya: **A pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2015.év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 10. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft.**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2015. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

13. Az ellenőrzés tárgya: **A pénzkezelés rendjének ellenőrzése**
 Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)
 Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
 Ellenőrizendő időszak: 2015.év
 Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 10. sora közepes kockázat
 Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
 Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Művelődési Ház Nkft.**
 Az ellenőrzés tervezett ütemezése:2015. II. félév
 Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

14. Az ellenőrzés tárgya: **A pénzkezelés rendjének ellenőrzése**
 Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)
 Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
 Ellenőrizendő időszak: 2015.év
 Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 10. sora közepes kockázat
 Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
 Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet-és Hulladékgazdálkodási Kft.**
 Az ellenőrzés tervezett ütemezése:2015. I. félév
 Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás		
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	státusz (fő) főállású	1
	részmunkaidős (fő)	1
	ellenőri munkanap	228
Külső szolgáltató	státusz (fő)	0
	munkanap	0

Adminisztratív személyzet	létszám	0
---------------------------	---------	---

Tervezett ellenőrzésekről kimutatás

Tervezett belső ellenőrzések		Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzatai nál végzett ellenőrzés	Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, gazdasági társaságainál, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés	Intézményi társulásoknál végzett ellenőrzés	Dalmand, Kocsola, Csikóstóttós Önkormány- zatoknál, Többcélú Társulásnál végzett ellenőrzés
Szabályszerű ségi ellenőrzés	db	5	6	0	3
	saját ellenőri nap	61	32	0	24
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	db	0	3	2	1
	saját ellenőri nap	0	19	16	6
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	11	3	6	3
Rendszerelle nőrzés	db	5	0	0	0
	saját ellenőri nap	26	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Teljesítmény ellenőrzés	db	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Informatika ellenőrzés	db	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Utóellenőrzé s	db	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Ellenőrzések összesen	db	10	9	2	4
	saját ellenőri nap	87	51	16	30
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	11	3	6	3

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek		
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri nap+soron	207
	kívüli ellenőrzések	
	külső ellenőri nap	0
Tanácsadás	db	0
	saját embernap	0
	külső embernap	0
Képzés	saját embernap	0
	külső embernap	0
Egyéb tevékenység	saját embernap	21
	külső embernap	0
Kapacitás	saját embernap	228
	külső embernap	0
	összesen	228

Dombóvár, 2014. november 28.

Készítette: Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A fenti belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Dr. Letenyei Róbert
jegyző