

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. december 18-i rendes ülésére**

**Tárgy:** Dombóvár Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** dr. Szabó Péter jegyző

**Készítette:** Belső ellenőr

**Tárgyalta:** Pénzügyi és Gazdasági Bizottság  
Humán Bizottság

**Tanácskozási joggal meghívott:** -

**Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:** -

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**  
dr. Szabó Péter 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. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően köteles elkészíteni a kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési tervet.

Az előterjesztés melléklete tartalmazza Dombóvár Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét, mely kockázatelemzésen alapul, és a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült. (A 2020. évi belső ellenőrzési terv tartalmazza az irányított intézmények belső ellenőrzési tervét is.)

Dombóvár Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 32. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a belső ellenőrzési vezető megküldte Dombóvár Város Jegyzője részére 2019. november 30-ig.

A 2020. évben a belső ellenőrzési egység munkáját 1 fő teljes munkaidős és 1 fő részmunkaidős belső ellenőr látja el az alábbi szervezeteknél:

- 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Szakcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár
- Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény
- Dombóvári Szivárvány Óvoda
- Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde
- Szakcsi Óvoda és Konyha
- Dombóvári Szociális és Gyermejkölési Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás

A belső ellenőrzési kapacitás megtervezésénél a belső ellenőrzés által ellátott összes tevékenységre vonatkozó létszám, tevékenység, ellenőrzések száma került meghatározásra.

Dombóvár Város önkormányzatához kapcsolódó 2020. évi belső ellenőrzések az alábbiak:

- Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal és Dombóvár Város Önkormányzata: a helyi adók ellenőrzése és a civil keretből nyújtott támogatások ellenőrzése
- Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat: 2019. évi zárszámadás ellenőrzése
- Dombóvári Városgazdálkodási Nkft: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése  
*Irányított intézmények:*
- Dombóvári Szivárvány Óvodánál és a Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsődénél, Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél: a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése
- Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény: A kulcsfontosságú belső kontrollok ellenőrzése

A Bkr. 32.§.(4) bekezdése előírja, hogy helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Ennek megfelelően Dombóvár Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testületnek 2019. december 31-ig kell jóváhagynia.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslat elfogadását indítványozom.

**Határozati javaslat**  
**Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervéről**

Dombóvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Jegyző

**Végrehajtásért felelős:** Jegyző

dr. Szabó Péter  
jegyző

## Dombóvár Város Önkormányzatának

### 2020. évi belső ellenőrzési terve (összefoglaló éves terv)

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 (Belső kontroll kézikönyv) tartalmazza az Önkormányzat és a költségvetési szervei tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázati tényezőket. 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 kockázatokot. 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
- Szociális juttatások megállapítása és folyósítása
- Adatkezelés, adatvédelem
- Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága
- Humán erőforrás gazdálkodás

Kockázatelemzések:

<b>Kockázati kategóriák</b>	<b>Azonosított kockázatok</b>
Költségvetés tervezése	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A költségvetési terv nincs összhangban a jogi szabályozási előírásokkal.</li> <li>▪ A költségvetési terv nem tér ki a terv végrehajtásához szükséges erőforrásra.</li> <li>▪ A tervezés során nem számolnak a tervet akadályozó kockázatokkal, és a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot.</li> <li>▪ A költségvetési források esetleges csökkenését nem veszik figyelembe.</li> <li>▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított.</li> <li>▪ A források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában.</li> <li>▪ A likviditási előrejelzés nem megfelelő.</li> <li>▪ A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.</li> </ul>
Központi költségvetési támogatás igénylése	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A központi állami támogatások igényléséhez az adatszolgáltatás nem megfelelő.</li> <li>▪ Az előírt nyilvántartások vezetésének hiánya.</li> <li>▪ Jogszabály helytelen értelmezése.</li> <li>▪ Jogszabályon kívüli igénybevevő kiszűrésének elmaradása.</li> </ul>
Beruházás, felújítás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A beruházások, felújítások elszámolását nem a számviteli szabályozásnak megfelelően számolják el.</li> <li>▪ A beruházás megvalósításához nem áll rendelkezésre a megfelelő fedezet.</li> </ul>
Közbeszerzési	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szervezetnél nem kialakult, vagy nem megfelelő a</li> </ul>

eljárás	<p>közbeszerzési rendszer.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A közbeszerzési szabályzatot nem aktualizálják.</li> <li>▪ A közbeszerzési ügyintéző képzettsége, közbeszerzési tapasztalata nem megfelelő.</li> </ul>
Kötelezettségvállalás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szabályzatban a kötelezettségvállalási jogkörök meghatározása nem jogszabály szerint történik.</li> <li>▪ A kötelezettségvállalás ellenjegyzés nélkül, vagy azt megelőzően történik.</li> <li>▪ A kötelezettségvállalást nem fedezi a költségvetési tervben meghatározott költségvetési előirányzat.</li> </ul>
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel.</li> <li>▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított.</li> <li>▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be.</li> <li>▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással.</li> </ul>
Szabályozottság	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendben.</li> <li>▪ A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások.</li> <li>▪ Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el.</li> <li>▪ A szabályozás és a gyakorlat különbözik.</li> <li>▪ A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő.</li> </ul>
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására.</li> <li>▪ A vagyonrendelet előírásait nem tartják be.</li> <li>▪ A szabályzatokban nem rögzítik le a vagyonyilvántartással, leltározással, selejtezéssel kapcsolatos eljárásrendet.</li> </ul>
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A pályázat benyújtásához kapcsolódó engedélyezési jogköröket nem tartják be.</li> <li>▪ A pályázati dokumentációk elkészítése nem megfelelő.</li> <li>▪ A projektek megvalósítása során szabálytalanságok történnek.</li> <li>▪ A támogatás lehívása során előre nem látható technikai, beruházási problémák merülnek fel, ami a projekt megvalósítását késlelteti.</li> <li>▪ A projekt által létrehozott tárgyi eszköz aktiválása nem előírászerűen történik.</li> </ul>

Beszámolóik készítése	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással.</li> <li>▪ A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható.</li> <li>▪ A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének.</li> <li>▪ A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.</li> <li>▪ A könyvvezetési informatikai támogatottsága nem megoldott.</li> </ul>
Követelések behajtása	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az ügyintézők nem fordítanak figyelmet a kintlévőségek folyamatos figyelésére, és a hátralékosok felszólítására.</li> <li>▪ A fizetési felszólítás eredménytelensége után nem adják át a behajtásra a követeléseket.</li> </ul>
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A civil szervezetek részére juttatott támogatások beszámolási és a pénzügyi elszámolási kötelezettségét nem megfelelően szabályozták.</li> <li>▪ A támogatott szervezetek részére adott támogatások odaítéléséről nem a megfelelő szervezet dönt.</li> <li>▪ Nem kötnek támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel.</li> <li>▪ A támogatási céltól eltérően használja fel a támogatott a támogatás összegét.</li> <li>▪ A jogtalanul felhasznált támogatást nem fizetik vissza a támogatott szervezettel.</li> </ul>
Szociális juttatások megállapítása, folyósítása	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szociális juttatásra jogosultságot nem a rendelet előírása szerint állapítják meg.</li> <li>▪ A szociális juttatás igénylője valótlan adatokat közöl a juttatás jogosultságának megállapításához.</li> <li>▪ A szociális juttatás megállapító határozatot nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően állítják ki.</li> <li>▪ A szociális jogosultságot nem állapítják meg a jogszabályok által előírt határidőn belül.</li> <li>▪ A szociális juttatás jogosultságáról szóló határozat nem jut el a jogosult részére.</li> </ul>
Adatkezelés, adatvédelem	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozásával nem rendelkezik a szervezet.</li> <li>▪ A szervezet adatkezelése, adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak.</li> </ul>
Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A gazdasági társaság és az önkormányzat között létrejött közszolgáltatási szerződés nem felel meg a jogszabályoknak.</li> <li>▪ A közszolgáltató társaság a közvagyon használatával nem biztosítja a szolgáltatás folytonosságát.</li> <li>▪ A közszolgáltató nem rendelkezik a jogszabályok által</li> </ul>

	előírt szabályzatokkal.
Humán erőforrás gazdálkodás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás.</li> <li>▪ A felvett munkaerő bérbesorolását helytelenül végzik el.</li> <li>▪ Túllépi a költségvetésben meghatározott létszámkeretet.</li> <li>▪ A bérelőirányzatot túllépi.</li> </ul>

<b>Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal kockázat elemzése a 2020. évi ellenőrzési tervhez</b>																
Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költségzint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas közepes alacsony</i>		
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12				
<b>Elért pontszám</b>																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	6	9	8	6	3	8	83	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	4	2	9	8	6	3	8	79	közepes		
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	2	9	8	6	3	8	79	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	2	9	4	3	3	4	73	közepes		
Kötelezettség-vállalás	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>93</b>	közepes		



Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	10	4	8	9	12	2	2	9	8	6	6	8	84	közepes
Szabályozottság	10	4	8	9	12	2	2	6	4	6	6	8	77	közepes
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	10	4	8	9	12	4	2	6	8	6	6	8	83	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	4	4	3	4	3	3	8	54	alacsony
Beszámolók készítése	5	4	8	9	12	4	2	6	8	6	6	8	78	közepes
Követelések behajtása	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>94</b>	közepes
Helyi adók kivetése, teljesítése	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>99</b>	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>91</b>	közepes
Szociális juttatások megállapítása, és folyósítása	5	4	4	3	12	6	2	6	8	6	9	12	77	közepes
Adatkezelés, adatvédelem	5	8	8	9	6	4	8	6	4	6	6	8	78	közepes
Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>90</b>	közepes

**Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat kockázat elemzése a 2020. évi ellenőrzési tervhez**

Dombóvári Nemzetiségi Önkormányzatok	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas közepes alacsony</i>		
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12				
<b>Elért pontszám</b>																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	2	6	8	6	3	8	76	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	4	6	6	8	6	3	8	80	közepes		
Beruházás, felújítás	5	4	4	9	12	4	10	6	8	6	3	8	79	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	4	4	9	12	4	10	6	4	3	3	4	68	alacsony		
Kötelezettség-vállalás	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>85</b>	közepes		
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>86</b>	közepes		
Szabályozottság	10	4	8	9	12	2	4	6	4	6	6	8	79	közepes		
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	5	4	4	6	12	4	10	6	8	6	6	8	79	közepes		
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	10	4	4	9	18	2	6	3	4	3	6	8	77	közepes		

Beszámoló készítése	10	4	8	9	12	4	6	9	8	6	6	8	90	közepes
Követelések behajtása	5	4	4	9	6	6	10	6	8	6	6	8	78	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	8	9	6	6	10	3	6	6	6	4	73	közepes

### Dombóvári Szivárvány Óvoda kockázatelemzése a 2020. évi ellenőrzési tervhez

Szivárvány Óvoda	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erfőforrások rendelkezésre állása	pontszám összesen	Kockázat mértéke <i>magas közepes alacsony</i>		
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12				
<b>Elért pontszám</b>																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	6	8	6	6	8	87	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	2	9	8	6	6	8	84	közepes		
Beruházás, felújítás	15	4	4	9	12	4	6	9	8	6	6	8	91	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	10	6	4	3	3	4	78	közepes		
Kötelezettség-vállalás	10	4	4	9	18	4	4	6	4	6	6	8	83	közepes		
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkézeltés	10	4	8	9	12	2	4	9	8	6	3	8	83	közepes		
Szabályozottság	10	4	8	9	12	2	6	6	4	6	6	8	81	közepes		

Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	10	12	8	9	12	4	4	6	8	6	3	8	90	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	10	3	4	3	3	8	58	alacsony
Beszámolók készítése	5	4	8	9	12	4	10	6	8	6	6	8	86	közepes
Követelések behajtása	10	4	8	9	12	6	4	6	8	6	3	8	84	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	10	3	4	3	3	8	60	alacsony
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	10	6	4	3	6	8	82	közepes

**Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde kockázat elemzése a 2020. évi ellenőrzési tervhez**

Százszorszép Óvoda és Bölcsőde	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költség szint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas közepes alacsony</i>		
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12				
<b>Elért pontszám</b>																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	6	8	6	6	8	87	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	2	9	8	6	6	8	84	közepes		
Beruházás, felújítás	15	4	4	9	12	4	6	9	8	6	6	8	91	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	10	6	4	3	3	4	78	közepes		

Kötelezettség-vállalás	10	4	4	9	18	4	4	6	4	6	6	8	83	közepes
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	10	4	8	9	12	2	4	9	8	6	3	8	83	közepes
Szabályozottság	10	4	8	9	12	2	6	6	4	6	6	8	81	közepes
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>90</b>	<b>közepes</b>
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	10	3	4	3	3	8	58	alacsony
Beszámolók készítése	5	4	8	9	12	4	10	6	8	6	6	8	86	közepes
Követelések behajtása	10	4	8	9	12	6	4	6	8	6	3	8	84	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	10	3	4	3	3	8	60	alacsony
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	10	6	4	3	6	8	82	közepes

Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény kockázat elemzése a 2020. évi ellenőrzési tervhez														
Földi István Könyvtár és H.Gy.	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételei/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas</i> <i>közepes</i> <i>alacsony</i>
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3		
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4		
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12		

<b>Elért pontszám</b>															
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	6	8	6	6	8	87	közepes	
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	2	6	8	6	6	8	81	közepes	
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	6	6	8	6	6	8	83	közepes	
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	10	6	4	3	3	4	78	közepes	
Kötelezettségvállalás	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>94</b>	<b>közepes</b>	
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>92</b>	<b>közepes</b>	
Szabályozottság	10	4	8	9	12	2	4	6	4	6	6	8	79	közepes	
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	10	4	8	9	12	4	6	6	8	6	3	8	84	közepes	
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	10	3	4	3	3	8	58	alacsony	
Beszámolók készítése	5	4	8	9	12	4	10	6	4	6	6	8	82	közepes	
Követelések behajtása	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>87</b>	<b>közepes</b>	
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	10	3	4	3	3	8	60	alacsony	
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	8	6	8	3	6	8	84	közepes	

**Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet kockázat elemzése a  
2020. évi ellenőrzési tervhez**

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet	Belső kontroll értéklése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas közepes alacsony</i>	
	Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3			
	Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3			4
	Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9			4-12
<b>Elért pontszám</b>															
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	6	8	6	6	8	87	közepes	
Központi költségvetési támogatások igénylése	5	4	4	9	12	6	6	9	8	6	6	8	83	közepes	
Beruházás, felújítás	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>90</b>	<b>közepes</b>	
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	10	6	4	3	3	4	78	közepes	
Kötelezettség-vállalás	5	4	4	9	18	4	4	9	8	6	6	8	85	közepes	
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	10	4	8	9	12	2	4	9	8	6	6	8	86	közepes	
Szabályozottság	10	4	8	9	12	2	4	6	4	6	6	8	79	közepes	
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>88</b>	<b>közepes</b>	
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	10	3	4	3	3	8	58	alacsony	

Beszámolóok készítése	5	4	8	9	12	4	10	6	8	6	6	8	86	közepes
Követelések behajtása	5	4	4	9	18	4	2	6	4	6	6	8	76	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	10	3	4	3	3	8	60	alacsony
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	6	3	8	3	6	8	79	közepes

A fenti táblázatok szemléltetik a kockázatelemzések eredményeit, és az elemzés alapján, valamint a stratégiai ellenőrzési terv figyelembe vételével kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő területek.

#### A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Dombóvár Város Önkormányzata, Szakacs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, ezen önkormányzatok intézményei, intézményi társulása, valamint ezen Önkormányzatok területén működő nemzetiségi önkormányzatok, a Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás belső ellenőrzését a 2020. évben 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben és 1 fő részmunkaidős (éves szinten 24 ellenőri napot teljesítő) belső ellenőr 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 ellenőrre számítva:

Naptári napok száma: 366 nap

*Levonás:*

Ünnep és munkaszüneti nap:	112 nap
Szabadság:	36 nap
Továbbképzés:	10 nap
<u>Betegszabadság:</u>	<u>8 nap</u>
Összesen:	166 nap

Ellenőrzésre fordítható napok száma: 200 nap (teljes munkaidős ellenőr)

24 nap (részmunkaidős belső ellenőr)

Összes ellenőrzésre fordítható napok szám: 224 nap



*Ellenőrzési munkanap szükséglet:*

**Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál, Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál, az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél tervezett ellenőrzések:**

<b>Rendszerellenőrzés:</b>	<b>31 nap</b>
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés:</b>	<b>21 nap</b>
<b>Pénzügyi ellenőrzés:</b>	<b>44 nap</b>
<b>Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása:</b>	<b>26 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések:</b>	<b>51 nap</b>

**Szakcs Község Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményénél és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatnál:**

<b>Szabályszerűségi ellenőrzés:</b>	<b>13 nap</b>
<b>Pénzügyi ellenőrzés:</b>	<b>4 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések:</b>	<b>2 nap</b>

**Lápafő Község Önkormányzatánál:**

<b>Szabályszerűségi ellenőrzés:</b>	<b>8 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések:</b>	<b>1 nap</b>

**Várong Község Önkormányzatánál:**

<b>Szabályszerűségi ellenőrzés:</b>	<b>8 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések:</b>	<b>1 nap</b>

**Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulásnál:**

<b>Szabályszerűségi ellenőrzés:</b>	<b>4 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések:</b>	<b>1 nap</b>

**Dombóvári Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnál (Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézménynél)**

<b>Pénzügyi ellenőrzés:</b>	<b>8 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések:</b>	<b>1 nap</b>

**Összesen: 224 nap**

## A 2020. évre tervezett ellenőrzések:

### **Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál, Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzések:**

1. Az ellenőrzés tárgya: **A helyi adók kivetésének, nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adókat a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal a jogszabályoknak megfelelően vetette ki, az adónyilvántartás megfelel-e az előírásoknak, a helyi adók teljes körű beszedése megtörtént-e

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi és számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. Kapcsolódó szabályzatok, rendeletek vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Kötelezettségvállalás – közepes kockázat

Követelések behajtása – közepes kockázat

Helyi adók kivetése és teljesítése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár Város Önkormányzata  
Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal  
Központi Hivatala**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 23 nap

2. Az ellenőrzés tárgya: **A civil keretből nyújtott támogatások ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a civil keretből a civil szervezetek részére átadott pénzeszközök odaítélése, folyósítása és utólagos elszámoltatása az előírásoknak megfelelően történt-e.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Kötelezettségvállalás – közepes kockázat

Követelések behajtása – közepes kockázat

Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár Város Önkormányzata  
Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi  
Hivatala**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020 I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 11 nap

3. Az ellenőrzés tárgya: **A 2019. évi zárszámadás ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2019. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Kötelezettségvállalás – közepes kockázat

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése – közepes kockázat

Beszámolók készítése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés

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

**Önkormányzat**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 7 nap

4. Az ellenőrzés tárgya: **A 2019. évi zárszámadás ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2019. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Kötelezettségvállalás – közepes kockázat

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése – közepes kockázat

Beszámolók készítése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés

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

**Önkormányzat**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 7 nap

5. Az ellenőrzés tárgya: **A 2019. évi zárszámadás ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2019. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Kötelezettségvállalás – közepes kockázat

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése – közepes kockázat

Beszámolók készítése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 7 nap

**Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál tervezett ellenőrzések:**

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

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

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

Ellenőrizendő időszak: 2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Városgazdálkodási Nkft.**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

**Dombóvár Város Önkormányzata irányítása alá tartozó intézményeknél tervezett ellenőrzések:**

7. Az ellenőrzés tárgya: **A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Beruházás, felújítás – közepes kockázat

Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

8. Az ellenőrzés tárgya: **A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Beruházás, felújítás– közepes kockázat

Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

9. Az ellenőrzés tárgya: **A kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés jogkörei megfelelően leszabályozottak-e, és a költségvetési kiadások teljesítése során ezen szabályozást előírászerűen alkalmazzák-e.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Kötelezettségvállalás– közepes kockázat

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés – közepes kockázat

Követelések behajtása – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

10. Az ellenőrzés tárgya: **A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év

Azonosított kockázati tényezők:

Beruházás, felújítás – közepes kockázat

Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 9 nap

### Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás		
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	státusz (fő) főállású	1
	részmunkaidős (fő)	0,12
	ellenőri munkanap	224
Külső szolgáltató	státusz (fő)	0
	munkanap	0
Adminisztratív személyzet	létszám	0

### 2020. évre tervezett ellenőrzésekről kimutatás

Tervezett belső ellenőrzések	Dombóvár								Szakcs				Lápfő		Várong		
	Önkormányzatok, Hivatal		Irányított intézmények		Gazdasági társaságok		Társulások		Önkormányzatok		Irányított intézmény		Önkormányzat		Önkormányzat		
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
Szabályszerűségi ellenőrzés	db	3	0	0	0	0	0	1	0	2	0	0	0	1	0	1	0
	saját ellenőri nap	21	0	0	0	0	0	4	0	13	0	0	0	8	0	8	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	számonkérési nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	db	1	0	3	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
	saját	11	0	25	0	8	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0

	ellenőri nap																
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	szórón kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rendszerellen- őrzés	db	<b>1</b>	0	<b>1</b>	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	<b>23</b>	0	<b>8</b>	0	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teljesítményell enőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Informatikai ellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utóellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ellenőrzések összesen	db	<b>5</b>	0	<b>4</b>	0	<b>1</b>	0	2	0	2	0	1	0	1	0	1	0
	saját ellenőri nap	<b>55</b>	0	<b>33</b>	0	<b>8</b>	0	12	0	13	0	4	0	8	0	8	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	szórón kívüli ellenőrzési nap	<b>28</b>	0	<b>3</b>	0	<b>20</b>	0	2	0	1	0	1	0	1	0	1	0

## Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek		
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri nap+szoron kívüli ellenőrzések	198
	külső ellenőri nap	0
Tanácsadás	db	0
	saját embernap	0
	külső embernap	0
Képzés	saját embernap	0
	külső embernap	0
Egyéb tevékenység	saját embernap	26
	külső embernap	0
Kapacitás	saját embernap	224
	külső embernap	0
	összesen	224

Dombóvár, 2019. november 22.

Készítette: Tóthné Maza Edit  
belső ellenőr

A fenti belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

dr. Szabó Péter  
jegyző

Az irányított intézmények vezetői jóváhagyták, hogy az intézményüknél tervezett ellenőrzés (a tervben megjelenített tartalommal) az összefoglaló éves ellenőrzési tervbe beállításra kerüljön.