

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2018. december 20-i rendes ülésére

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzatának 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési terve és 2019. 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. 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 a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Képviselő-testület a 193/2015. (IV. 30.) Kt. határozatával fogadta el legutóbb Dombóvár Város Önkormányzatának 2015-2018. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét, így újabb négy évre szóló stratégia elkészítése és jóváhagyása vált szükségessé, melyet az előterjesztés 1. melléklete tartalmaz. Ez Dombóvár Város Önkormányzata 2014-2020 közötti időszakra vonatkozó munkaprogramjára és a megalapozó kockázatelemzésekre figyelemmel készült.

A 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési terv az alábbi szervezetek belső ellenőrzési stratégiáját tartalmazza:

- a) Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
- b) Dombóvár Város Önkormányzata
- c) Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
- d) Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
- e) Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- f) Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár
- g) Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény
- h) Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár

Az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, amely szintén kockázatelemzésen alapul, és a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült.

A feladatot a 2019. évben is 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
- Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár
- Szakcsi Óvoda és Konyha
- Dombóvári Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás
- Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás.

A Dombóvár Város Önkormányzatához kapcsolódó tervezett jövő évi belső ellenőrzések az alábbiak:

- Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal és Dombóvár Város Önkormányzata: vagyongazdálkodás, belső kontrollrendszer, közbeszerzések, bérlakás-gazdálkodás
- Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat: költségvetési tervezés.
- Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet: bevételek beszédése
- Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény: költségvetési támogatások igénylése és elszámolása
- Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár: költségvetési támogatások igénylése és elszámolása
- Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft.: az ÁSZ ellenőrzéshez készített intézkedési terv végrehajtása

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 2019. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testületnek 2018. december 31-ig kell jóváhagynia.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslat elfogadását indítványozom.

Határozati javaslat
az önkormányzat 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési tervéről és 2019. évi
belső ellenőrzési tervéről

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzatának 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet, a 2019. évi belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

dr. Szabó Péter
jegyző

Dombóvár Város Önkormányzatának 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési terve

Dombóvár Város Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa Dombóvár város működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezen cél teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: *Bkr.*) 29-30.§-a alapján, - összhangban az önkormányzat gazdasági programjával - Dombóvár Város Önkormányzatának, az általa irányított költségvetési szerveknek és a nemzetiségi önkormányzatoknak, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnak a 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési terve az alábbiak szerint került meghatározásra:

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk megszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a költségvetési szerv – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési terveknek.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

Ezen stratégiai ellenőrzési terv Dombóvár város Önkormányzata 2015- 2019. évi gazdasági programjával összhangban készült, mely az alábbi hosszú távú célkitűzéseket tartalmazza:

- Az önkormányzati hivatal működése: ügyfélközpontú ügyintézés
- Település-üzemeltetés: önkormányzati bel- és külterületi utak folyamatos karbantartás, felújítása; közlekedés-mobilitás; közvilágítás korszerűsítése; belterületi vízrendezés; közszolgáltatások színvonalának javítása; településképvé javítása
- Településfejlesztés: területi együttműködési lehetőségek kibővítése; európai uniós és hazai pályázati lehetőségek kihasználása

- Szociális és egészségügyi ellátások: egészségügyi ellátás színvonalának növelése; a nyugdíjasok szabadidő eltöltési lehetőségeinek kiszélesítése; a munkanélküliség csökkentése érdekében a foglalkoztatás bővítése
- Köznevelési feladatok: az óvodai nevelés színvonalas működtetése, oktatási intézmények fejlesztése
- Kulturális, közművelődési feladatok: helyi könyvtár szolgáltatások fejlesztése; közösségi tér biztosítása; települési rendezvények szervezése; nyilvánosság biztosítása
- Sportfeladatok: helyi sportszervezetek működésének támogatása; sportinfrastruktúra fejlesztése
- Környezet- és természetvédelem: hulladéklerakó rekultiválása; illegális hulladéklerakók megszüntetése, szelektív hulladékgyűjtés;
- Városmarketing
- Helyi gazdaságfejlesztés: befektetés-ösztönzési stratégia készítése
- Önkormányzati gazdálkodás erősítése

1. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés általános stratégiai céljai:

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött hosszú távú célkitűzések eléréséhez, melyek a gazdasági programban és egyéb koncepciókban kerültek meghatározásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok betartatása,
- pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, vagyon megóvását és gyarapítását, a beszámolóknak megbízhatóságát,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a támogatások igénylésének, és elszámolásának ellenőrzése,
- az önkormányzat gazdasági társaságainak ellenőrzése,
- az önkormányzat intézményeinek ellenőrzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának nyomon követése.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a által meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az Önkormányzatoknál, az önkormányzat intézményeinél, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert
- e) nyomon követési rendszert (monitoring)

kialakítani, működtetni és azt fejleszteni.

A *Bkr. 21 .§ 2.a* pontja előírja, hogy a belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladat: elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A belső ellenőrzés az önkormányzatoknál, az önkormányzat intézményeinél és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, irányítási és kontroll eljárások működését.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

Az önkormányzatoknál, az intézményeknél és a hivatalnál az alábbi kiemelt folyamatok 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
- Humán erőforrás gazdálkodás

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

<p>1. Belső kontrollok értékelése</p> <p>1) Megfelelő és eredményes 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított 3) Gyenge Súly: 5</p>	<p>2. Változás/ Átszervezés</p> <p>1) Stabil rendszer, kis változások 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások Súly: 4</p>
<p>3. A rendszer komplexitása</p> <p>1) Nem komplex 2) Közepesen komplex 3) Nagyon komplex Súly: 4</p>	<p>4. Kölcsönhatás más rendszerekkel</p> <p>1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket 2) Közepes mértékű 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel Súly: 3</p>
<p>5. Bevétel/Költségszint</p> <p>1) Alacsony 2) Közepes 3) Magas Súly: 6</p>	<p>6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás</p> <p>1) Alacsony 2) Közepes 3) Magas Súly: 2</p>
<p>7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő</p> <p>1) 1 évnél kevesebb 2) 1-2 év 3) 2-4 év 4) 4-5 év 5) 5 évnél több Súly: 2</p>	<p>8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően</p> <p>1) Alacsony szintű 2) Közepes szintű 3) Magas szintű Súly: 3</p>
<p>9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</p> <p>1) Kicsi 2) Közepes 3) Nagy Súly: 4</p>	<p>10. Szabályozottság és szabályosság</p> <p>1) Kicsi 2) Közepes 3) Jelentős Súly: 3</p>
<p>11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége</p> <p>1) Nagyon tapasztalt és képzett 2) Közepesen tapasztalt és képzett 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya Súly: 3</p>	<p>12. Erőforrások rendelkezésre állása</p> <p>1) Alacsony 2) Közepes 3) Magas Súly: 4</p>

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalm a-zott Súly	Pontha- tár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 –3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A kockázatok **bekövetkezésének valószínűségét** a kockázati tényezők terjedelme és az alkalmazott súly szorzataként kapjuk meg.

A ponthatárok 43-133 közé esnek.

- 72 pontig az adott tevékenység **alacsony** kockázatúnak tekinthető
- 73 és 100 pont között **közepes** kockázatot jelent a költségvetési szerv számára
- 101 pont fölött **magas** kockázatot jelent, kiemelt figyelemmel kell kísérni az adott tevékenységet

Kockázati kategóriák	Azonosított kockázatok
Költségvetés tervezése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A költségvetési terv nincs összhangban a jogi szabályozási előírásokkal. ▪ A költségvetési terv nem tér ki a terv végrehajtásához szükséges erőforrásra. ▪ A tervezés során nem számolnak a tervet akadályozó kockázatokkal, és a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A költségvetési források esetleges csökkenését nem veszik figyelembe. ▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított. ▪ A források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában. ▪ A likviditási előrejelzés nem megfelelő. ▪ A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.
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 számviteli 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 számviteli 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 nem követik a belső szabályozások. ▪ 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.
Vagyongazdálkodás, 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.
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A pályázat benyújtásához kapcsolódó engedélyezési jogköröket nem tartják be. ▪ A pályázati dokumentációk elkészítése nem megfelelő. ▪ A projektek megvalósítása során szabálytalanságok történnek. ▪ A támogatás lehívása során előre nem látható technikai, beruházási problémák merülnek fel, ami a projekt megvalósítását késlelteti.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A projekt által létrehozott tárgyi eszköz aktiválása nem előírászerűen történik.
Beszámolók készítése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással. ▪ A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható. ▪ A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének. ▪ A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizeléssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait. ▪ A könyvvizelési informatikai támogatottsága nem megoldott.
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.
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A civil szervezetek részére juttatott támogatások beszámolási és a pénzügyi elszámolási kötelezettségét nem megfelelően szabályozták. ▪ A támogatott szervezetek részére adott támogatások odaítéléséről nem a megfelelő szervezet dönt. ▪ Nem kötnek támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel. ▪ A támogatási céltól eltérően használja fel a támogatott a támogatás összegét. ▪ A jogtalanul felhasznált támogatást nem fizetik vissza a támogatott szervezettel.
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 stratégiai tervhez készített kockázatelemzés eredményét az alábbi táblázat szemlélteti:

Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal kockázat elemzése a 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervhez																
Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal	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	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				
Elért pontszám																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes		
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	4	9	4	3	3	4	75	közepes		
Kötelezettség-vállalás	10	8	8	9	18	4	4	9	8	6	6	8	98	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	10	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	85	közepes		
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	4	3	4	3	3	8	52	alacsony		
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	80	közepes		

Követelések behajtása	10	4	8	9	18	6	4	9	8	6	6	8	96	közepes
Helyi adók kivetése, teljesítése	10	8	8	6	18	6	4	9	8	6	6	8	97	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	8	9	18	6	4	9	8	6	6	6	89	közepes
Adatkezelés, adatvédelem	10	8	8	9	6	4	4	9	4	6	6	8	82	közepes
Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	10	8	8	6	18	4	4	9	8	6	6	8	95	közepes

Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat kockázat elemzése a 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervhez

Dombóvári Nemzetiségi Önkormányzatok	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költség szint	Külső szervezetek, illetve partnerek gyakorlati hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Eroforrások rendelkezésre állása	pontszám összesen	Kockázat mértéke <i>magas 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				
Elért pontszám																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes		
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	12	4	4	9	4	3	3	4	69	alacsony		

Kötelezettség-vállalás	10	8	8	9	18	4	4	9	8	6	6	8	98	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	10	4	4	9	12	4	4	6	8	6	6	8	81	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	10	4	4	9	18	2	4	3	4	3	6	8	75	közepes
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	80	közepes
Követelések behajtása	10	4	4	9	6	6	4	9	8	6	6	8	80	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	8	9	6	6	4	3	6	6	6	6	69	alacsony

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet kockázat elemzése a 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervhez

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet	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	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		
Elért pontszám														

Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	4	9	8	6	6	8	86	közepes
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	4	9	4	3	3	4	75	közepes
Kötelezettség-vállalás	10	4	8	9	18	4	4	9	8	6	6	8	94	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	10	4	8	9	12	4	4	6	8	6	3	8	82	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	4	3	4	3	3	8	52	alacsony
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	80	közepes
Követelések behajtása	10	4	8	9	18	6	4	9	8	6	6	8	96	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	4	3	4	3	3	8	54	alacsony
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	4	6	8	3	6	8	80	közepes

**Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény kockázat elemzése a
2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervhez**

Földi István Könyvtár és H.Gy.	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	Erőforrások 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				
Elért pontszám																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	4	9	8	6	6	8	86	közepes		
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	4	9	4	3	3	4	75	közepes		
Kötelezettség-vállalás	10	4	8	9	18	4	4	9	8	6	6	8	94	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	10	4	8	9	12	4	4	6	8	6	3	8	82	közepes		
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	4	3	4	3	3	8	52	alacsony		
Beszámoló (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	80	közepes		
Követelések behajtása	10	4	8	9	12	6	4	9	8	6	6	8	90	közepes		

Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	4	3	4	3	3	8	54	alacsony
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	4	6	8	3	6	8	80	közepes

Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár kockázat elemzése a 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervhez

Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétele/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	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				
Elért pontszám																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	4	9	8	6	6	8	86	közepes		
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	4	9	4	3	3	4	75	közepes		
Kötelezettség-vállalás	10	4	8	9	18	4	4	9	8	6	6	8	94	közepes		
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkézelés	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	10	4	8	9	12	4	4	6	8	6	3	8	82	közepes		

Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	4	3	4	3	3	8	52	alacsony
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	80	közepes
Követelések behajtása	10	4	8	9	12	6	4	9	8	6	6	8	90	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	4	3	4	3	3	8	54	alacsony
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	4	6	8	3	6	8	80	közepes

Hosszú távú tervezés történik, ezért a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő pontszámához minden esetben középérték **4 pont** került beállításra.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a vonatkozó módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi munkáját.

A belső ellenőrzési rendszer vonatkozásában a Jegyző feladata, hogy az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények által ellátott feladatok összetettségét és nagyságrendjét mérlegelve, és a jogszabályi előírásokat is figyelembe véve eredményesen működtesse a belső ellenőrzési rendszert.

A belső ellenőrzési által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a minőség javítása érdekében. Ennek keretében a *Bkr.* előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési és magyarországi államháztartási standardok fejlődésének, valamint a vonatkozó módszertani iránymutatások figyelembe vételével.

A belső ellenőrök folyamatosan belső ellenőri képzésen (ABPE továbbképzés), és egyéb államháztartási képzéseken vesznek részt.

5. Szükséges erőforrások

A vonatkozó jogszabályok szerint a belső ellenőrzést végzők számát kapacitás felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az önkormányzat és a felügyelt intézmények által ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával,

valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. A kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrizendő folyamatok köre, és a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és a szaktudást.

1 fő főállású belső ellenőr, és egy fő részmunkaidős belső ellenőr végzi Dombóvár Város Önkormányzata, Szakcs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, ezen önkormányzatok intézményei, valamint ezen Önkormányzatok területén működő nemzetiségi önkormányzatok, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal, 1 intézményi társulás és 2 önkormányzati Társulás belső ellenőrzését.

Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

Törekedni kell arra, hogy az önkormányzatok, a hivatal és valamennyi intézmény ellenőrzését évente legalább egyszer végrehajtsa a belső ellenőrzés.

A jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre (közbeszerzések ellenőrzése) legalább 2 évente sort kell keríteni.

Legalább 2 évente a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését el kell végezni.

Az önkormányzatok és az intézmények működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzésére van szükség annak érdekében, hogy a vizsgálatok hozzájáruljanak az önkormányzatok és az intézmények részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

A stratégiai tervhez készített kockázatelemzést figyelembe véve a magas kockázatú területet legalább 2 évente ellenőrizni kell. A közepes kockázatú területet legalább 3- 4 évente, és az alacsony kockázatú területet legalább 4-5 évente kell ellenőrizni.

Dombóvár, 2018.

Készítette: Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

dr. Szabó Péter
jegyző

Az irányított intézmények nyilatkozata Dombóvár Város Önkormányzata 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:

A 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési terv Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetre vonatkozó részeit jóváhagyom:

Szijasrtó Jánosné
intézményvezető

A 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési terv Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteményre vonatkozó részeit jóváhagyom:

Virágné Bán Emma
intézményvezető

A 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési terv Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár intézményre vonatkozó részeit jóváhagyom:

Teufelné Glaub Ágnes
intézményvezető

Dombóvár Város Önkormányzatának

2019. 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 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
- Adatkezelés, adatvédelem
- Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága
- Humán erőforrás gazdálkodás

Kockázatelemzések:

Kockázati kategóriák	Azonosított kockázatok
Költségvetés tervezése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A költségvetési terv nincs összhangban a jogi szabályozási előírásokkal. ▪ A költségvetési terv nem tér ki a terv végrehajtásához szükséges erőforrásra. ▪ A tervezés során nem számolnak a tervet akadályozó kockázatokkal, és a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot. ▪ A költségvetési források esetleges csökkenését nem veszik figyelembe. ▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított. ▪ A források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában. ▪ A likviditási előrejelzés nem megfelelő. ▪ A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.
Központi költségvetési támogatás igénylése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A központi költségvetési 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 számviteli 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

	<p>meghatározott költségvetési előirányzat.</p>
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 számviteli 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 nem követik a belső szabályozások. ▪ 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.
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A pályázat benyújtásához kapcsolódó engedélyezési jogköröket nem tartják be. ▪ A pályázati dokumentációk elkészítése nem megfelelő. ▪ A projektek megvalósítása során szabálytalanságok történnek. ▪ A támogatás lehívása során előre nem látható technikai, beruházási problémák merülnek fel, ami a projekt megvalósítását késlelteti. ▪ A projekt által létrehozott tárgyi eszköz aktiválása nem előírászerűen történik.
Beszámolók készítése	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással. ▪ A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható. ▪ A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének. ▪ A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait. ▪ A könyvvezetési informatikai támogatottsága nem megoldott.
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.
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A civil szervezetek részére juttatott támogatások beszámolási és a pénzügyi elszámolási kötelezettségét nem megfelelően szabályozták. ▪ A támogatott szervezetek részére adott támogatások odaítéléséről nem a megfelelő szervezet dönt. ▪ Nem kötnek támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel. ▪ A támogatási céltól eltérően használja fel a támogatott a támogatás összegét. ▪ A jogtalanul felhasznált támogatást nem fizettetik vissza a támogatott szervezettel.
Önkormányzati többségi	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A gazdasági társaság és az önkormányzat között létrejött közszolgáltatási szerződés nem felel meg a jogszabályoknak.

tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.

Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal kockázat elemzése a 2019. évi ellenőrzési tervhez														
Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal	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	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		
Elért pontszám														
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	4	9	4	3	3	4	75	közepes
Kötelezettség-vállalás	10	8	8	9	18	4	4	9	8	6	6	8	98	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	2	6	4	6	6	8	77	közepes
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	10	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	85	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	2	3	4	3	3	8	50	alacsony
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	8	6	8	6	6	8	84	közepes
Követelések behajtása	10	4	8	9	18	6	2	9	8	6	6	8	94	közepes
Helyi adók kivetése, teljesítése	10	8	8	6	18	6	4	9	8	6	6	8	97	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	8	9	18	6	4	9	8	6	6	6	89	közepes
Adatkezelés, adatvédelem	10	8	8	9	6	4	6	9	4	6	6	8	84	közepes
Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	10	8	8	6	18	4	2	9	8	6	6	8	93	közepes

Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat kockázat elemzése a 2019. 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	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				
Elért pontszám																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	9	8	6	3	8	87	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	3	8	81	közepes		
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	10	9	8	6	3	8	87	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	12	4	10	9	4	3	3	4	75	közepes		
Kötelezettség-vállalás	10	8	8	9	18	4	2	9	8	6	6	8	96	közepes		
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkézelés	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	4	9	12	4	10	6	8	6	6	8	87	közepes		
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	10	4	4	9	18	2	4	3	4	3	6	8	75	közepes		
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	80	közepes		
Követelések behajtása	10	4	4	9	6	6	10	9	8	6	6	8	86	közepes		

Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	8	9	6	6	10	3	6	6	6	6	75	közepes
---	---	---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	----	---------

Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár kockázat elemzése a 2019. évi ellenőrzési tervhez

Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	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	Erőforrások 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				
Elért pontszám																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	9	8	6	6	8	90	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	10	9	8	6	6	8	92	közepes		
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes		
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	10	9	4	3	3	4	81	közepes		
Kötelezettség-vállalás	10	4	8	9	18	4	2	9	8	6	6	8	92	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	4	6	8	6	3	8	82	közepes		

Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	10	3	4	3	3	8	58	alacsony
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	10	6	8	6	6	8	86	közepes
Követelések behajtása	10	4	8	9	12	6	2	9	8	6	6	8	88	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	8	3	6	8	86	közepes

Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény kockázat elemzése a 2019. évi ellenőrzési tervhez														
Földi István Könyvtár és H. Gy.	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	pontszám összesen	Kockázat mértéke <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		
Elért pontszám														
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	9	8	6	6	8	90	közepes
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	10	9	8	6	6	8	92	közepes
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	10	9	4	3	3	4	81	közepes
Kötelezettség-vállalás	10	4	8	9	18	4	2	9	8	6	6	8	92	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	4	6	8	6	3	8	82	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	10	3	4	3	3	8	58	alacsony
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	10	6	8	6	6	8	86	közepes
Követelések behajtása	10	4	8	9	12	6	2	9	8	6	6	8	88	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	6	8	3	6	8	82	közepes

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet kockázat elemzése a 2019. évi ellenőrzési tervhez

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet	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	Erőforrások 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				
Elért pontszám																

Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	9	8	6	6	8	90	közepes
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	4	9	8	6	6	8	86	közepes
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes
Közbeszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	8	9	4	3	3	4	79	közepes
Kötelezettség-vállalás	10	4	8	9	18	4	2	9	8	6	6	8	92	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	4	6	8	6	3	8	82	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	6	6	2	10	3	4	3	3	8	58	alacsony
Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	5	4	8	9	12	4	10	6	8	6	6	8	86	közepes
Követelések behajtása	10	4	8	9	18	6	10	9	8	6	6	8	102	magas
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	4	6	8	3	6	8	80	közepes

A fenti táblázat szemlélteti a kockázatelemzés eredményét, és az elemzés alapján, valamint a stratégiai ellenőrzési terv figyelembe vételével kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő területek.

A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Dombóvár Város Önkormányzata, Szakcs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, ezen önkormányzatok intézményei, intézményi társulása, valamint ezen Önkormányzatok területén működő nemzetiségi önkormányzatok, a Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás belső ellenőrzését a 2019. 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: 365 nap

Levonás:

Ünnep és munkaszüneti nap:	115 nap
Szabadság:	36 nap
Továbbképzés:	8 nap
Betegszabadság:	8 nap
Összesen:	167 nap

Ellenőrzésre fordítható napok száma: 198 nap (teljes munkaidős ellenőr)
24 nap (részmunkaidős belső ellenőr)

Összes ellenőrzésre fordítható napok szám: 222 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:

Rendszerellenőrzés:	24 nap
Szabályszerűségi ellenőrzés:	54 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	36 nap
Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása:	23 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	25 nap

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

Szabályszerűségi ellenőrzés:	13 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	5 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	2 nap

Lápafő Község Önkormányzatánál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	8 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	1 nap

Várong Község Önkormányzatánál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	8 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	1 nap

Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulásnál és a Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulásnál:

Szabályszerűségi ellenőrzés:	5 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	5 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	2 nap

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

Pénzügyi ellenőrzés:	9 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	1 nap

Összesen: 222 nap

A 2019. 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: **Vagyongazdálkodás 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: 2018-2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Beruházás, felújítás –közepes kockázat
Kötelezettségvállalás – közepes kockázat
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése – közepes kockázat
Szabályozottság – közepes kockázat
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés – közepes kockázat
Követelések behajtása – közepes 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: 2019. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 27 nap

2. Az ellenőrzés tárgya: **A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszerei: Szabályzatok, rendeletek átvizsgálása. Pénzügyi, számviteli adatok, egyéb nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Költségvetés tervezése – közepes kockázat

Kötelezettségvállalás – közepes kockázat

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése – közepes kockázat

Szabályozottság – közepes kockázat

Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés – közepes kockázat

Követelések behajtása – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

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

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatala

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 24 nap

3. Az ellenőrzés tárgya: **A 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: 2018-2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Közbeszerzési eljárás- közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatala

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 12 nap

4. Az ellenőrzés tárgya: **A bérlakás-gazdálkodás ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a bérlakás-gazdálkodás a Lakásrendelet előírásainak megfelelően működik-e.

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

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés – közepes kockázat

Követelések behajtása – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

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

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatala

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

5. Az ellenőrzés tárgya: **A 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése**

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

Ellenőrzés módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok vizsgálata.

Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Költségvetés tervezése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

6. Az ellenőrzés tárgya: **A 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése**

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

Ellenőrzés módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok vizsgálata.

Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Költségvetés tervezése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

7. Az ellenőrzés tárgya: **A 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése**

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

Ellenőrzés módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok vizsgálata.
Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Költségvetés tervezése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál tervezett ellenőrzések:

8. Az ellenőrzés tárgya: **Az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez készített intézkedési terv megvalósításának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az Állami Számvevőszék által 2018. évben lefolytatott ellenőrzéshez tervezett intézkedéseket végrehajtotta-e a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.

Ellenőrzés módszerei: Számviteli nyilvántartások, dokumentumok, egyéb nyilvántartások, folyamatok vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

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

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

Dombóvár Város Önkormányzata irányítása alá tartozó intézményeknél tervezett ellenőrzések:

9. Az ellenőrzés tárgya: **A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e.

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

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Központi költségvetési támogatások igénylése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár**
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

10. Az ellenőrzés tárgya: **A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e

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

Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Központi költségvetési támogatások igénylése – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

11. Az ellenőrzés tárgya: **A bevételek beszédésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a működési bevételeket az előírásoknak megfelelően állapították-e meg és szedték-e be.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Azonosított kockázati tényezők:

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés – közepes kockázat

Szabályozottság – közepes kockázat

Követelések behajtása – magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2019. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	státusz (fő) főállású	1
	részmunkaidős	0,12
	ellenőri munkanap	222
Külső szolgáltató	státusz (fő)	0
	munkanap	0
Adminisztratív személyzet	létszám	0

2019. 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	5	0	0	0	0	0	1	0	2	0	0	0	1	0	1	0
	saját ellenőri nap	54	0	0	0	0	0	5	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
	szoron kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	db	1	0	3	0	1	0	2	0	0	0	1	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	8	0	20	0	8	0	14	0	0	0	5	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kend szerel-	db	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	nap																
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teljesítményell 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
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
Útőellenőrzés	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	7	0	3	0	1	0	3	0	2	0	1	0	1	0	1	0
	saját ellenőri nap	86	0	20	0	8	0	19	0	13	0	5	0	8	0	8	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	számon kívüli ellenőrzési nap	12	0	3	0	10	0	3	0	1	0	1	0	1	0	1	0

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek		
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri nap+számon kívüli ellenőrzések	199
	külső ellenőri nap	0
Tanácsadás	db	0

	saját embernapi	0
	külső embernapi	0
Képzés	saját embernapi	0
	külső embernapi	0
Egyéb tevékenység	saját embernapi	23
	külső embernapi	0
Kapacitás	saját embernapi	222
	külső embernapi	0
	összesen	222

Dombóvár, 2018. november 20.

Készítette: Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A fenti belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

dr. Szabó Péter
jegyző

Az irányított intézmények nyilatkozata Dombóvár Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:

Dombóvár Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetre vonatkozó részeit jóváhagyom:

Szijjártó Jánosné
intézményvezető

Dombóvár Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteményre vonatkozó részeit jóváhagyom:

Virágné Bán Emma
intézményvezető

Dombóvár Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár intézményre vonatkozó részeit jóváhagyom:

Teufelné Glaub Ágnes
intézményvezető