

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. december 14-i rendes ülésére

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzatának 2018. 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. §-a előírásának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően köteles elkészíteni az éves ellenőrzési tervet.

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

A 2018. évben a belső ellenőrzési egység munkáját 1 fő teljes munkaidős és 1 fő részmunkaidős belső ellenőr látja el az alábbi szerveknél:

- Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
- Dombóvár Város Önkormányzata
- Szakcs Község Önkormányzata
- Lápafő Község Önkormányzata
- Várong Község Önkormányzata
- Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
- Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Szakcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár
- Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény
- Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár
- Szakcsi Óvoda
- Dombóvári Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás
- Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás.

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

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

A Bkr. 32.§.(4) bekezdése előírja, hogy helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Ennek megfelelően Dombóvár Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testületnek 2017. december 31-ig kell jóváhagynia.

**Határozati javaslat
az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervéről**

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

dr. Szabó Péter
jegyző

Dombóvár Város Önkormányzatának

2018. 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 kockázatokat. Meghatározásra kerültek a külső és belső működési kockázatok. A külső kockázatok között jelentős szerepe van a jogi szabályozásnak. A belső kockázatok közül fontos a pénzügyi kockázatok feltárása, egyrészt azért, hogy az önkormányzat céljainak eléréséhez a források rendelkezésre állnak-e, másrészt a gazdálkodás teljesítésénél az előirányzatok megvalósultak-e. A belső szabályozottságnak szintén nagy szerepe van, a pénzügyi teljesítés sikeres lebonyolításának elengedhetetlen feltétele a gyakorlat és a szabályozottság közötti összhang megteremtése. Az elemzés során felmértük a költségvetési szervek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a vizsgált szervek kockázatos tevékenységeinek mértékét, jelentőségük szerint sorba állítani annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetekre.

Az alábbi kockázatos tevékenységek esetén kerültek elemzésre a kockázatok:

- Költségvetés tervezése
- Központi költségvetési támogatások igénylése
- Beruházás, felújítás
- Közbeszerzési eljárás

- Kötelezettségvállalás
- Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés
- Szabályozottság
- Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés
- Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás
- Beszámolók
- Követelések behajtása
- Helyi adók kivetése, teljesítése
- Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások
- Adatkezelés, adatvédelem
- Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága
- Humán erőforrás gazdálkodás

Kockázatelemzés

kockázatelemzés									
Kockázati tényező	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Előírányzaton belüli gazdálkodás	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	Az adott szakterületen a helyi szabályozás	Külső hatások	Pontszám összesen	Kockázat mértéke <i>magas közepes alacsony</i>	
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-4	1-4	1-3	1-3			
Súlyozás	6	5	4	3	3	2			
Ponthatár	6-18	5-15	4-16	3-12	3-9	2-6			
A z e l é r t p o n t									
Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal									
1.	Költségvetés tervezése	12	15	8	9	6	6	56	közepes
2.	Központi költségvetési támogatások igénylése	12	15	12	6	6	6	57	közepes
3.	Beruházás, felújítás	12	15	12	9	6	4	58	közepes
4.	Kötelezettségvállalás	18	15	4	9	6	6	58	közepes
5.	Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	18	15	4	9	6	4	56	közepes

6.	Szabályozottság	18	15	4	6	6	6	55	közepes
7.	Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	18	10	8	9	6	6	57	közepes
8.	Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	18	10	8	9	9	6	60	közepes
9.	Követelések behajtása	12	15	4	9	9	6	55	közepes
10.	Helyi adók kivetése, teljesítése	18	15	4	9	3	6	55	közepes
11.	Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	12	10	4	9	6	6	47	alacsony
Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat									
12.	Kötelezettségvállalás	18	15	8	6	3	6	56	közepes
13.	Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	18	15	8	6	6	6	59	közepes
14.	Szabályozottság	18	10	8	6	9	6	57	közepes
15.	Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	12	10	16	9	6	6	59	közepes
16.	Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	12	10	16	6	9	6	59	közepes
Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet									
17.	Költségvetés tervezése	12	15	16	6	3	6	58	közepes

18.	Központi költségvetési támogatások igénylése	18	15	8	9	6	4	60	közepes
19.	Közbeszerzési eljárás	12	15	16	6	3	6	58	közepes
20.	Kötelezettségvállalás	18	15	16	6	3	6	64	magas
21.	Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	18	15	16	9	6	4	68	magas
22.	Szabályozottság	18	10	4	9	9	6	56	közepes
23.	Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)	12	15	16	6	6	4	59	közepes
24.	Követelések behajtása	12	15	16	6	9	6	64	magas
25.	Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	12	10	16	6	9	6	59	közepes
Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény									
26.	Költségvetés tervezése	12	15	16	6	3	6	58	közepes
27.	Központi költségvetési támogatások igénylése	12	10	16	9	6	6	59	közepes
28.	Kötelezettségvállalás	18	15	8	6	3	6	56	közepes
29.	Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	18	15	4	6	6	6	55	közepes
30.	Szabályozottság	18	10	8	9	9	6	60	közepes

31.	Beszámolók (féléves, háromnegyed- éves, éves)	12	15	16	6	6	4	59	közepes
32.	Követelések behajtása	12	15	16	6	9	6	64	magas
33.	Államháztartá- son kívülre nyújtott támogatások	12	10	16	6	9	6	59	közepes
Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár									
34.	Költségvetés tervezése	12	15	16	6	3	6	58	közepes
35.	Központi költségvetési támogatások igénylése	12	15	12	6	9	6	60	közepes
36.	Közbeszerzési eljárás	12	10	16	9	6	6	59	közepes
37.	Kötelezettség- vállalás	18	15	8	6	6	6	59	közepes
38.	Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	18	10	8	9	6	4	55	közepes
39.	Szabályozott- ság	18	5	8	9	9	6	55	közepes
40.	Pályázati dokumentu- mok kezelése, elszámolás	18	10	16	9	3	4	60	közepes
41.	Beszámolók (féléves, háromnegyed- éves, éves)	12	15	16	6	6	4	59	közepes
42.	Követelések behajtása	12	10	16	6	9	6	59	közepes
43.	Államháztartá- son kívülre nyújtott támogatások	12	10	16	6	9	6	59	közepes
44.	Humán erőforrás gazdálkodás	12	10	16	6	6	6	56	közepes

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 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.

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 számvetési nyilvántartással. ▪ A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható. ▪ A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének. ▪ A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait. ▪ A könyvvizsgálati 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 tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A gazdasági társaság és az önkormányzat között létrejött közszolgáltatási szerződés nem felel meg a jogszabályoknak. ▪ A közszolgáltató társaság a közvagyon használatával nem biztosítja a szolgáltatás folytonosságát. ▪ A közszolgáltató nem rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal.
Humán erőforrás gazdálkodás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás. ▪ A felvett munkaerő bérbesorolását helytelenül végzik el. ▪ Túllépi a költségvetésben meghatározott létszámkeretet. ▪ A bérelőirányzatot túllépi.

A fenti táblázat szemlélteti a kockázatelemzés eredményét, és az elemzés alapján 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 2018. 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:	6 nap
<u>Betegszabadság:</u>	<u>8 nap</u>
Összesen:	165 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:

Rendszerellenőrzés:	15 nap
Szabályszerűségi ellenőrzés:	39 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	61 nap

Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása: 21 nap
Soron kívüli ellenőrzések: 28 nap

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

Rendszerellenőrzés: 8 nap
Pénzügyi ellenőrzés: 10 nap
Soron kívüli ellenőrzések: 2 nap

Lápafő Község Önkormányzatánál:

Rendszerellenőrzés: 8 nap
Soron kívüli ellenőrzések: 1 nap

Várong Község Önkormányzatánál:

Rendszerellenőrzés:: 8 nap
Soron kívüli ellenőrzések: 1 nap

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

Szabályszerűségi ellenőrzés: 10 nap
Soron kívüli ellenőrzések: 2 nap

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

Pénzügyi ellenőrzés: 9 nap
Soron kívüli ellenőrzések: 1 nap

Összesen: 224 nap

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 települési támogatások ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy Dombóvár Város Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások megállapítása a vonatkozó önkormányzati rendelettel és törvényi előírásokkal összhangban történik-e.

Ellenőrzés módszerei: Rendelet átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott támogatásfolyósítások dokumentáltságának vizsgálata, egyéb dokumentumok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 4. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 6. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

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

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatala

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2018. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 15 nap

2. Az ellenőrzés tárgya: **A szabályozottság ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik-e a jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal, és a szabályzatok aktualizálását a jogszabályváltozásoknak megfelelően végrehajtják-e.

Ellenőrzés módszerei: Belső szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2018. év.

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 6. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2018. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 15 nap

3. Az ellenőrzés tárgya: **A követelések behajtására tett intézkedések ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a követelések behajtása érdekében megtették-e a szükséges intézkedéseket.

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

Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 7. sora közepes kockázat

kockázatelemzés 9. sora 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: 2018. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 15 nap

4. Az ellenőrzés tárgya: **A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a törvényi előírásoknak megfelelő-e a beszerzési szabályzat, valamint a beszerzési eljárások megfelelnek-e a szabályzatban előírtaknak.

Ellenőrzés módszerei: Szabályzat átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzési eljárások dokumentáltságának vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2018. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 6. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 7. sora 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: 2018. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 10 nap

5. 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: 2018. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 12. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 13. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 14. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

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

Önkormányzat

Dombóvári Közös Önkormányzati
Hivatal

Az ellenőrzés ütemezése: 2018. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

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: 2018. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 12. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 13. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 14. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

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

Önkormányzat

Dombóvári Közös Önkormányzati
Hivatal

Az ellenőrzés ütemezése: 2018. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

7. 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: 2018. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 12. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 13. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 14. sora közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
Dombóvári Közös Önkormányzati
Hivatal
Az ellenőrzés ütemezése: 2018. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál tervezett ellenőrzések:

8. 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: 2018. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 11. sora alacsony kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.**
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2018. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 6 nap
9. Az ellenőrzés tárgya: **A szabályozottság ellenőrzése**
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kft. rendelkezik-e a jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal, és a szabályzatok aktualizálását a jogszabályváltozásoknak megfelelően végrehajtják-e.
Ellenőrzés módszerei: Belső szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2018. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 11. sora alacsony kockázat
Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Vízmű Kft.**
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2018. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 6 nap

10. Az ellenőrzés tárgya: **A szabályozottság ellenőrzése**
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kft. rendelkezik-e a jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal, és a szabályzatok aktualizálását a jogszabályváltozásoknak megfelelően végrehajtják-e.
Ellenőrzés módszerei: Belső szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2018.év
Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 11. sora alacsony kockázat
Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Tinódi Ház Közművelődési Nkft.**
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:2018. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 6 nap
11. Az ellenőrzés tárgya: **A szabályozottság ellenőrzése**
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kft. rendelkezik-e a jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal, és a szabályzatok aktualizálását a jogszabályváltozásoknak megfelelően végrehajtják-e.
Ellenőrzés módszerei: Belső szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2018.év
Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 11. sora alacsony kockázat
Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombó-Média Kft.**
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:2018. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 6 nap
12. Az ellenőrzés tárgya: **A szabályozottság ellenőrzése**
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kft. rendelkezik-e a jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal, és a szabályzatok aktualizálását a jogszabályváltozásoknak megfelelően végrehajtják-e.
Ellenőrzés módszerei: Belső szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2018.év
Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 11. sora alacsony kockázat
Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombó-Land Kft.**
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:2018. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 6 nap

Dombóvár Város Önkormányzata irányítása alá tartozó intézményeknél tervezett ellenőrzések:

13. 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: 2018. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 37. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 38. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 39. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 42. sora közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2018. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

14. 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: 2018. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 28. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 29. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 30. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 32. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2018. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 8 nap

15. Az ellenőrzés tárgya: **A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a bankszámláról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e.

Ellenőrzés módszerei: Banki bizonylatok, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

Ellenőrizendő időszak: 2018. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázatelemzés 20. sora magas kockázat
kockázatelemzés 21. sora magas kockázat
kockázatelemzés 22. sora közepes kockázat
kockázatelemzés 24. sora magas kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2018. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 2 nap

Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás		
	státusz (fő) főállású	1

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

Tervezett ellenőrzésekről kimutatás

Tervezett belső ellenőrzések		Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Dombóvári, Szakcsi, Lápafői, Várongi Önkormányzatoknál végzett ellenőrzés	Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés	Gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés	Társulásoknál végzett ellenőrzés
Szabályszerűségi ellenőrzés	db	1	0	4	2
	saját ellenőri nap	15	0	24	10
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	db	6	4	1	1
	saját ellenőri nap	42	23	6	9
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0
Rendszer ellenőrzés	db	4	0	0	0
	saját ellenőri nap	39	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Teljesítményellenőrzés	db	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Informaticai ellenőrzés	db	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Utó	db	0	0	0	0

	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Ellenőrzések összesen	db	11	4	5	3
	saját ellenőri nap	96	23	30	19
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	számon kívüli ellenőrzési nap	17	5	10	3

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek		
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri nap+számon kívüli ellenőrzések	203
	külső ellenőri nap	0
Tanácsadás	db	0
	saját embernap	0
	külső embernap	0
Képzés	saját embernap	0
	külső embernap	0
Egyéb tevékenység	saját embernap	21
	külső embernap	0
Kapacitás	saját embernap	224
	külső embernap	0
	összesen	224

Dombóvár, 2017. november 20.

Készítette: Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A fenti belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

dr. Szabó Péter
jegyző