

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. december 17-i ülésére**

**Tárgy:** Dombóvár Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** dr. Szabó Péter jegyző

**Készítette:** Belső ellenőr

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

**Tanácskozási joggal meghívott:** -

**Készítő részéről ellenőrizte:**  
dr. Szabó Péter jegyző

**Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:**  
Győrfiné Hahner Tímea irodavezető, Pénzügyi Iroda

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**  
dr. Szabó Péter jegyző

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

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

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

Az előterjesztés melléklete tartalmazza Dombóvár Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely kockázatelemzésen alapul, és a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült. A 2022. évi belső ellenőrzési terv tartalmazza a képviselő-testület irányítása alatt álló intézmények belső ellenőrzési tervét is.

Dombóvár Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 32. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a belső ellenőrzési vezető megküldte 2021. november 30-ig.

A 2022. évben a belső ellenőrzési egység munkáját 1 fő teljes munkaidős 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
- Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény
- Dombóvári Szivárvány Óvoda
- Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde
- Szakcsi Óvoda és Konyha
- Dombóvári Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás
- Kapos-menti Terület- és Vidékfejlesztési Társulás

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

Dombóvár Város Önkormányzatához kapcsolódó 2022. évi tervezett belső ellenőrzések:

- Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatalánál és Dombóvár Város Önkormányzatánál:
  - A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések ellenőrzése,
  - A 2022. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése,
  - A 2021. évi sporttámogatási keretből nyújtott támogatások ellenőrzése.
- Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál:
  - A nemzetiségi önkormányzat működésének és gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzése.
- Dombóvári Városgazdálkodási Nkft.-nél:
  - A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése.

*Irányított intézményeknél:*

- Dombóvári Szivárvány Óvodánál, a Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsődénél, az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél és a Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél:
  - A pénzkezelés rendjének ellenőrzése.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése előírja, hogy helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-éig kell jóváhagynia.

A fentiek alapján a mellékelt belső ellenőrzési terv elfogadását indítványozom.

**Határozati javaslat  
az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervéről**

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

dr. Szabó Péter  
jegyző

## **Dombóvár Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve (összefoglaló éves terv)**

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

„Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.”

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

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

Az alábbi kockázatos tevékenységek esetén kerültek elemzésre a kockázatok:

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

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

### Kockázatelemzések:

<b>Kockázati kategóriák</b>	<b>Azonosított kockázatok</b>
Költségvetés tervezése	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A költségvetési terv nincs összhangban a jogi szabályozási előírásokkal.</li> <li>▪ A költségvetési terv nem tér ki a terv végrehajtásához szükséges erőforrásra.</li> <li>▪ A tervezés során nem számolnak a tervet akadályozó kockázatokkal, és a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékot.</li> <li>▪ A költségvetési források esetleges csökkenését nem veszik figyelembe.</li> <li>▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított.</li> <li>▪ A források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában.</li> <li>▪ A likviditási előrejelzés nem megfelelő.</li> <li>▪ A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.</li> </ul>
Központi költségvetési támogatás igénylése	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A központi állami támogatások igényléséhez az adatszolgáltatás nem megfelelő.</li> <li>▪ Az előírt nyilvántartások vezetésének hiánya.</li> <li>▪ Jogszabály helytelen értelmezése.</li> <li>▪ Jogosulatlan igénybevevő kiszűrésének elmaradása.</li> </ul>
Beruházás, felújítás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A beruházások, felújítások elszámolását nem a számviteli szabályozásnak megfelelően számolják el.</li> <li>▪ A beruházás megvalósításához nem áll rendelkezésre a megfelelő fedezet.</li> </ul>
Közbeszerzési eljárás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szervezetnél nem kialakult, vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer.</li> <li>▪ A közbeszerzési szabályzatot nem aktualizálják.</li> <li>▪ A közbeszerzési ügyintéző képzettsége, közbeszerzési tapasztalata nem megfelelő.</li> </ul>
Kötelezettségvállalás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szabályzatban a kötelezettségvállalási jogkörök meghatározása nem jogszabály szerint történik.</li> <li>▪ A kötelezettségvállalás ellenjegyzés nélkül, vagy azt megelőzően történik.</li> <li>▪ A kötelezettségvállalást nem fedezi a költségvetési tervben meghatározott költségvetési előirányzat.</li> </ul>
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel.</li> <li>▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított.</li> <li>▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be.</li> <li>▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással.</li> </ul>
Szabályozottság	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendben.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások.</li> <li>▪ Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el.</li> <li>▪ A szabályozás és a gyakorlat különbözik.</li> <li>▪ A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő.</li> </ul>
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására.</li> <li>▪ A vagyონrendelet előírásait nem tartják be.</li> <li>▪ A szabályzatokban nem rögzítik le a vagyónnyilvántartással, leltározással, selejtezéssel kapcsolatos eljárásrendet.</li> </ul>
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A pályázat benyújtásához kapcsolódó engedélyezési jogköröket nem tartják be.</li> <li>▪ A pályázati dokumentációk elkészítése nem megfelelő.</li> <li>▪ A projektek megvalósítása során szabálytalanságok történnek.</li> <li>▪ A támogatás lehívása során előre látható technikai, beruházási problémák merülnek fel, ami a projekt megvalósítását késlelteti.</li> <li>▪ A projekt által létrehozott tárgyi eszköz aktiválása nem előírászerűen történik.</li> </ul>
Beszámolók készítése	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással.</li> <li>▪ A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható.</li> <li>▪ A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének.</li> <li>▪ A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.</li> <li>▪ A könyvvizsgálattal informatikai támogatottsága nem megoldott.</li> </ul>
Követelések behajtása	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az ügyintézők nem fordítanak figyelmet a kintlévőségek folyamatos figyelésére, és a hátralékosok felszólítására.</li> <li>▪ A fizetési felszólítás eredménytelensége után nem adják át a behajtásra a követeléseket.</li> </ul>
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A civil szervezetek részére juttatott támogatások beszámolási és a pénzügyi elszámolási kötelezettségét nem megfelelően szabályozták.</li> <li>▪ A támogatott szervezetek részére adott támogatások odaítéléséről nem a megfelelő szervezet dönt.</li> <li>▪ Nem kötnek támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel.</li> <li>▪ A támogatási céltól eltérően használja fel a támogatott a támogatás összegét.</li> <li>▪ A jogtalanul felhasznált támogatást nem fizetik vissza a támogatott szervezettel.</li> </ul>
Szociális juttatások megállapítása, folyósítása	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szociális juttatásra jogosultságot nem a rendelet előírása szerint állapítják meg.</li> <li>▪ A szociális juttatás igénylője valótlan adatokat közöl a juttatás jogosultságának megállapításához.</li> <li>▪ A szociális juttatás megállapító határozatot nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően állítják ki.</li> <li>▪ A szociális jogosultságot nem állapítják meg a jogszabályok által előírt határidőn belül.</li> <li>▪ A szociális juttatás jogosultságáról szóló határozat nem jut el a jogosult részére.</li> </ul>
Adatkezelés, adatvédelem, iratkezelés	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozásával nem rendelkezik a szervezet.</li> <li>▪ A szervezet adatkezelése, adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak.</li> <li>▪ Iratok iktatásával, megőrzésével kapcsolatos szabályozás nem megfelelő.</li> </ul>
Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A gazdasági társaság és az önkormányzat között létrejött közszolgáltatási szerződés nem felel meg a jogszabályoknak.</li> <li>▪ A közszolgáltató társaság a közvagyon használatával nem biztosítja a szolgáltatás folytonosságát.</li> <li>▪ A közszolgáltató nem rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal.</li> </ul>
Humán erőforrás gazdálkodás	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás.</li> <li>▪ A felvett munkaerő bérbesorolását helytelenül végzik el.</li> <li>▪ Túllépi a költségvetésben meghatározott létszámkeretet.</li> </ul>

▪ A bérelőirányzatot túllépi.

## Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése a 2022. 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	Erfőforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas közepes alacsony</i>	
	Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3			1-3
	Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3			4
	Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9			4-12
<b>Elért pontszám</b>															
Költségvetés tervezése	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>88</b>	<b>közepes</b>	
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	4	6	6	8	6	3	8	80	közepes	
Beruházás, felújítás	5	4	4	9	12	4	6	6	8	6	3	8	75	közepes	
Közbeszerzési eljárás (beszerzési eljárás)	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>86</b>	<b>közepes</b>	
Kötelezettség-vállalás	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>93</b>	<b>közepes</b>	
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>81</b>	<b>közepes</b>	
Szabályozottság	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>85</b>	<b>közepes</b>	
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	12	4	6	3	4	3	3	8	62	alacsony
Beszámolók készítése	5	4	8	9	12	4	6	6	8	6	6	8	82	közepes
Követelések behajtása	10	4	4	6	18	6	2	6	8	6	6	8	84	közepes
Helyi adók kivetése, teljesítése	5	4	4	6	18	6	4	6	8	6	6	8	81	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	10	4	8	9	18	6	4	6	8	6	6	4	89	közepes
Szociális juttatások megállapítása, és folyósítása	5	4	4	3	12	6	4	6	8	6	9	8	75	közepes
Adatkezelés, adatvédelem, iratkezelés	10	8	8	9	6	4	2	6	4	6	6	8	77	közepes
Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága	5	8	8	6	18	4	2	9	8	6	6	8	88	közepes

**Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési tervhez**



Dombóvári Nemzeti Önkormányzatok	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas közepes alacsony</i>		
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12				
<b>Elért pontszám</b>																
Költségvetés tervezése	5	4	4	9	12	4	4	6	8	6	3	8	73	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	5	4	4	9	12	4	8	6	8	6	3	8	77	közepes		
Beruházás, felújítás	5	4	4	9	12	4	4	6	8	6	3	8	73	közepes		
Közbeszerzési, beszerzési eljárás	5	4	4	9	12	4	10	6	4	3	3	4	68	alacsony		
Kötelezettség-vállalás	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>82</b>	<b>közepes</b>		
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>79</b>	<b>közepes</b>		
Szabályozottság	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>80</b>	<b>közepes</b>		
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	5	4	4	6	12	4	4	9	8	6	6	8	76	közepes		
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	9	18	4	8	6	4	6	6	8	82	közepes		
Beszámolók készítése	5	4	8	9	12	4	4	6	8	6	6	8	80	közepes		
Követelések behajtása	5	4	4	9	6	6	4	6	8	6	6	8	72	alacsony		

Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	8	9	6	6	4	3	6	6	6	4	67	alacsony
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----------

<b>Dombóvári Szivárvány Óvoda kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési tervhez</b>																
Szivárvány Óvoda	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Eroforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas közepes alacsony</i>		
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12				
<b>Elért pontszám</b>																
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	6	4	6	6	8	83	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	5	4	4	9	12	6	4	6	8	6	6	8	78	közepes		
Beruházás, felújítás	5	4	4	9	12	4	4	6	8	6	6	8	76	közepes		
Közbeszerzési, beszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	2	6	4	3	3	4	70	alacsony		
<b>Kötelezettség-vállalás</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>84</b>	<b>közepes</b>		
<b>Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkézeltés</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>91</b>	<b>közepes</b>		
<b>Szabályozottság</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>85</b>	<b>közepes</b>		
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	5	12	8	9	12	4	4	6	4	6	3	8	81	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	4	6	6	8	82	közepes
Követelések behajtása	5	4	8	9	12	6	6	6	8	6	3	8	81	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	3	4	3	6	8	79	közepes

### Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési tervhez

Százszorszép Óvoda és Bölcsőde	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételei/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>		<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas közepes alacsony</i>			
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3						
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4						
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12						
<b>Elért pontszám</b>																		
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	6	4	6	6	8	83	közepes				
Központi költségvetési támogatások igénylése	5	4	4	9	12	6	4	6	8	6	6	8	78	közepes				
Beruházás, felújítás	5	4	4	9	12	4	4	6	8	6	6	8	76	közepes				
Közbeszerzési, beszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	2	6	4	3	3	4	70	alacsony				
<b>Kötelezettség-vállalás</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>84</b>	<b>közepes</b>				

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	10	4	8	9	18	2	6	9	8	6	3	8	91	közepes
Szabályozottság	10	8	8	9	12	2	2	6	8	6	6	8	85	közepes
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	5	12	8	9	12	4	4	6	4	6	3	8	81	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	4	6	6	8	82	közepes
Követelések behajtása	5	4	8	9	12	6	6	6	8	6	3	8	81	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	3	4	3	6	8	79	közepes

Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési tervhez														
Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és H.Gy.	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételei/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas</i> <i>közepes</i> <i>alacsony</i>
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3		
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4		
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12		
<b>Elért pontszám</b>														

Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	6	4	6	6	8	83	közepes
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	6	4	6	8	6	6	8	83	közepes
Beruházás, felújítás	5	4	8	9	12	4	2	6	8	6	6	8	78	közepes
Közbeszerzési, beszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	4	6	4	3	3	4	72	alacsony
<b>Kötelezettségvállalás</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>89</b>	<b>közepes</b>
<b>Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>85</b>	<b>közepes</b>
Szabályozottság	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>83</b>	<b>közepes</b>
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	10	4	8	9	12	4	2	6	8	6	3	8	80	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	4	6	6	8	82	közepes
<b>Követelések behajtása</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>84</b>	<b>közepes</b>
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	10	3	4	3	3	8	60	alacsony
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	8	6	8	3	6	4	80	közepes

**Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet kockázatelemzése a  
2022. évi ellenőrzési tervhez**

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet.	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	<b>pontszám összesen</b>	<b>Kockázat mértéke</b> <i>magas</i> <i>közepes</i> <i>alacsony</i>
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3		
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4		
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12		
<b>Elért pontszám</b>														
Költségvetés tervezése	10	4	4	9	12	4	10	6	4	6	6	8	83	közepes
Központi költségvetési támogatások igénylése	5	4	4	9	18	6	4	6	8	6	6	8	84	közepes
Beruházás, felújítás	10	4	4	9	12	4	4	9	8	6	6	8	84	közepes
Közbeszerzési, beszerzési eljárás	5	8	4	9	18	4	2	6	4	3	3	4	70	alacsony
Kötelezettségvállalás	10	4	4	9	18	4	2	9	4	6	6	8	84	közepes
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkézelés	10	4	8	9	12	2	6	9	8	6	3	8	85	közepes
Szabályozottság	10	8	8	9	12	2	2	9	4	6	6	8	84	közepes
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	5	12	8	9	12	4	4	6	4	6	3	8	81	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	4	6	6	8	82	közepes
Követelések behajtása	5	4	8	9	12	6	6	6	8	6	3	8	81	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	8	3	4	3	6	8	77	közepes

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

### A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Dombóvár Város Önkormányzata, 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 Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás és a Kapos-menti Terület- és Vidékfejlesztési Társulás belső ellenőrzését a 2022. évben 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben látja el.

A belső ellenőr a munka végzéséhez szükséges végzettséggel rendelkezik.

Ellenőrzési munkanap szükséglet, kapacitás a következő:

Munkaidőmérleg 1 fő teljes munkaidős belső ellenőrre számítva:

Naptári napok száma:	365 nap
<i>Levonás:</i>	
Ünnep és munkaszüneti nap:	111 nap
Szabadság:	36 nap
Továbbképzés:	8 nap
Betegszabadság:	8 nap
Összesen:	163 nap

Ellenőrzésre és egyéb belső ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységre fordítható napok száma: 202 nap

### *Ellenőrzési munkanap szükséglet:*

**Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál, Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál, az Önkormányzat területén működő nemzetiségi**

**önkormányzatoknál és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél tervezett ellenőrzések:**

<b>Rendszerellenőrzés:</b>	<b>32 nap</b>
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés:</b>	<b>51 nap</b>
<b>Pénzügyi ellenőrzés:</b>	<b>18 nap</b>
<b>Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása:</b>	<b>28 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések:</b>	<b>15 nap</b>

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

Szabályszerűségi ellenőrzés:	8 nap
pénzügyi ellenőrzés:	10 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 Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulásnál:**

Szabályszerűségi ellenőrzés:	4 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	1 nap

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

Rendszerellenőrzés:	8 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	1 nap

**Kapos-menti Terület- és Vidékfejlesztési Társulásnál**

Szabályszerűségi ellenőrzés	5 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	1 nap

**Összesen: 202 nap**

**A 2022. évre tervezett ellenőrzések:**

**Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzések:**



## Sorszám: 1.

Az ellenőrzés tárgya	A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a beszerzési szabályzat, valamint a beszerzési eljárások megfelelnek-e a szabályzatban előírtaknak.
Az ellenőrzés módszerei	Szabályzat átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzési eljárások dokumentáltságának vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak	2022. év
Azonosított kockázati tényezők	közbeszerzési, beszerzési eljárás – közepes kockázat kötelezettségvállalás- közepes kockázat szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. II. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	10 ellenőri nap

## Sorszám: 2.

Az ellenőrzés tárgya	A 2022. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a 2022. évi költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e.
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.
Az ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Azonosított kockázati tényezők	költségvetés tervezése – közepes kockázat kötelezettségvállalás – közepes kockázat szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	20 ellenőri nap

## Sorszám: 3.

Az ellenőrzés tárgya	A 2021. évi sporttámogatási keretből nyújtott támogatások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a sportszervezetek részére átadott pénzeszközök odaítélése, folyósítása

	és utólagos elszámoltatása az előírásoknak megfelelően történt-e.
Az ellenőrzés módszerei	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. Kapcsolódó szabályzatok, rendeletek átvizsgálása.
Az ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Azonosított kockázati tényezők	államháztartáson kívülre nyújtott támogatások – közepes kockázat szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	10 ellenőri nap

Sorszám: 4.

Az ellenőrzés tárgya	A nemzetiségi önkormányzat működésének és gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata
Az ellenőrzés célja	Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzat rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal és megállapodásokkal.
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok, szabályzatok átvizsgálása.
Az ellenőrizendő időszak	2022. év
Azonosított kockázati tényezők	Kötelezettségvállalás – közepes kockázat Szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	7 ellenőri nap

Sorszám: 5.

Az ellenőrzés tárgya	A nemzetiségi önkormányzat működésének és gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata
Az ellenőrzés célja	Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzat rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal és megállapodásokkal.
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok, szabályzatok átvizsgálása.
Az ellenőrizendő időszak	2022. év
Azonosított kockázati tényezők	Kötelezettségvállalás – közepes kockázat Szabályozottság – közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	7 ellenőri nap

Sorszám: 6.

Az ellenőrzés tárgya	A nemzetiségi önkormányzat működésének és gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata
Az ellenőrzés célja	Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzat rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal és megállapodásokkal.
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok, szabályzatok átvizsgálása.
Az ellenőrizendő időszak	2022. év
Azonosított kockázati tényezők	Kötelezettségvállalás – közepes kockázat Szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	7 ellenőri nap

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

Sorszám: 7.

Az ellenőrzés tárgya	<b>A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e.
Az ellenőrzés módszerei	Banki bizonylatok, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
Az ellenőrizendő időszak	2022. év
Azonosított kockázati tényezők	Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvári Városgazdálkodási Nkft.</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap
--------------------------------------	----------------

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

Sorszám: 8.

Az ellenőrzés tárgya	<b>A pénzkezelés rendjének ellenőrzése</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozások előírásának megfelelően végzik-e.
Az ellenőrzés módszerei	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok, folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Az ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Azonosított kockázati tényezők	Kötelezettségvállalás– közepes kockázat Bizonylati rend, pénzkezelés– közepes kockázat Szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvári Szivárvány Óvoda</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap

Sorszám: 9.

Az ellenőrzés tárgya	<b>A pénzkezelés rendjének ellenőrzése</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozások előírásának megfelelően végzik-e.
Az ellenőrzés módszerei	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok, folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Az ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Azonosított kockázati tényezők	Kötelezettségvállalás– közepes kockázat Bizonylati rend, pénzkezelés– közepes kockázat Szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap

Sorszám: 10.

Az ellenőrzés tárgya	<b>A pénzkezelés rendjének ellenőrzése</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozások előírásának megfelelően végzik-e.
Az ellenőrzés módszerei	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok, folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Az ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Azonosított kockázati tényezők	Kötelezettségvállalás– közepes kockázat Bizonylati rend, pénzkezelés– közepes kockázat Szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap

Sorszám: 11.

Az ellenőrzés tárgya	<b>A pénzkezelés rendjének ellenőrzése</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozások előírásának megfelelően végzik-e.
Az ellenőrzés módszerei	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok, folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Az ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Azonosított kockázati tényezők	Kötelezettségvállalás– közepes kockázat Bizonylati rend, pénzkezelés– közepes kockázat Szabályozottság – közepes kockázat
Az ellenőrzés típusa	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	<b>Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet</b>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap

### Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás		
Belső ellenőr közszolgálati	státusz (fő) főállású	1

jogviszonyban		
	ellenőri munkanap	202
Külső szolgáltató	státusz (fő)	0
	munkanap	0
Adminisztratív személyzet	létszám	0

### 2022. évre tervezett ellenőrzésekről kimutatás

Tervezett belső ellenőrzések		Dombóvár								Szakcs				Lápafő		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	2	0	1	0	0	0	1	0	1	0
	saját ellenőri nap	51	0	0	0	0	0	9	0	8	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
	szon kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	db	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	10	0	0	0	8	0	0	0	5	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
	szon kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	db	0	0	4	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	32	0	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Teljesítményellenő rzés	nap																
	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
Informatikai ellenőrzés	nap																
	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
Utóellenőrzés	nap																
	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
Ellenőrzések összesen	nap																
	db	<b>6</b>	0	<b>4</b>	0	<b>1</b>	0	<b>3</b>	0	<b>2</b>	0	<b>1</b>	0	<b>1</b>	0	<b>1</b>	0
	saját ellenőri nap	<b>61</b>	0	<b>32</b>	0	<b>8</b>	0	<b>17</b>	0	<b>13</b>	0	<b>5</b>	0	<b>8</b>	0	<b>8</b>	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tanácsadás	nap																
	db																
	saját embernep																
Tanácsadás	nap																
	db																
	külső embernep																

### Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek		
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri nap+soron kívüli ellenőrzések	174
	külső ellenőri nap	0
Tanácsadás	db	0
	saját embernep	0
	külső embernep	0

Képzés	saját embernap	0
	külső embernap	0
Egyéb tevékenység	saját embernap	28
	külső embernap	0
Kapacitás	saját embernap	202
	külső embernap	0
	összesen	202

Dombóvár, 2021. november 19.

Készítette: Tóthné Maza Edit  
belső ellenőr

A fenti belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

dr. Szabó Péter  
jegyző

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