

Dombóvár Város Önkormányzatának

2022. évi módosított belső ellenőrzési terve

(összefoglaló éves terv)

(2022. május 10-től végrehajtott változtatásokkal egységes szerkezetbe foglalt)

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 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, 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:

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 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 vagyონrendelet előírásait nem tartják be. ▪ A szabályzatokban nem rögzítik le a vagyónnyilvántartással, 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 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.
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.
Szociális juttatások megállapítása, folyósítása	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A szociális juttatásra jogosultságot nem a rendelet előírása szerint állapítják meg. ▪ A szociális juttatás igénylője valótlan adatokat közöl a juttatás jogosultságának megállapításához. ▪ A szociális juttatás megállapító határozatot nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően állítják ki. ▪ A szociális jogosultságot nem állapítják meg a jogszabályok által előírt határidőn belül. ▪ A szociális juttatás jogosultságáról szóló határozat nem jut el a jogosult részére.
Adatkezelés, adatvédelem, iratkezelés	<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. ▪ Iratok iktatásával, megőrzésével kapcsolatos szabályozás nem megfelelő.
Önkormányzati tulajdonban lévő	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A gazdasági társaság és az önkormányzat között létrejött közszolgáltatási szerződés nem felel meg a jogszabályoknak.

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 kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési tervhez																
Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal	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 magas közepes alacsony		
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	8	4	9	12	6	8	6	8	6	3	8	88	közepes		
Központi költségvetési támogatások igénylése	10	4	4	9	12	4	6	6	8	6	3	8	80	közepes		
Beruházás, felújítás	5	4	4	9	12	4	6	6	8	6	3	8	75	közepes		
Közbeszerzési eljárás (beszerzési eljárás)	5	8	4	9	18	6	6	9	4	3	6	8	86	közepes		
Kötelezettség-vállalás	10	8	8	9	18	4	2	9	8	3	6	8	93	közepes		

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	10	4	8	9	12	2	2	6	8	6	6	8	81	közepes
Szabályozottság	10	8	8	9	12	2	2	6	8	6	6	8	85	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	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 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	Eroforrások 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	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	10	4	8	9	18	4	2	6	8	6	3	4	82	közepes		
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	5	4	8	9	12	2	2	9	8	6	6	8	79	közepes		
Szabályozottság	10	4	8	9	12	2	2	9	4	6	6	8	80	közepes		
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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----------

**Dombóvári Szivárvány Óvoda kockázatelemzése a
2022. évi ellenőrzési tervhez**

Szivárvány Óvoda	Belső kontroll értékelése	Változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erfőforrások rendelkezésre állása	pontszám összesen	Kockázat mértéke <i>magas közepes alacsony</i>		
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-10	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12				
Elért pontszám																
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		
Kötelezettségvállalás	10	4	4	9	18	4	2	9	4	6	6	8	84	közepes		
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 Százszorszép Óvoda és Bölcsőde kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési tervhez

Százszorszép 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	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
Kötelezettségvállalás	10	4	4	9	18	4	2	9	4	6	6	8	84	közepes
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	Bevétele/költségint	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	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
Kötelezettség-vállalás	5	4	8	9	18	4	4	9	8	6	6	8	89	közepes
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkézeltés	5	4	8	9	18	2	2	9	8	6	6	8	85	közepes
Szabályozottság	10	8	8	9	12	2	4	6	4	6	6	8	83	közepes
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

Követelések behajtása	5	4	8	9	12	6	6	6	8	6	6	8	84	közepes
Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások	5	4	4	6	6	4	10	3	4	3	3	8	60	alacsony
Humán erőforrás gazdálkodás	5	4	8	6	18	4	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	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</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	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
Kötelezettség-vállalás	10	4	4	9	18	4	2	9	4	6	6	8	84	közepes

Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	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 **2022. január 1-jétől 1 fő, 2022. július 1-jétől 2 fő** teljes munkaidős belső ellenőrre számítva:

Naptári napok száma: **549 nap**

Levonás:

Ünnep és munkaszüneti nap:	165 nap
Szabadság:	54 nap
Továbbképzés:	12 nap
Betegszabadság:	12 nap
Összesen:	243 nap

Ellenőrzésre és egyéb belső ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységre fordítható napok száma: **306 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:	32 nap
Szabályszerűségi ellenőrzés:	117 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	33 nap
Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása:	36 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	30 nap

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 Gyermekejóléti 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: **306 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	Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
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	Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
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	Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
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	Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
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	Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
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	Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
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	A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése
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	Dombóvári Városgazdálkodási Nkft.
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	A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
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	Dombóvári Szivárvány Óvoda
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap

Sorszám: 9.

Az ellenőrzés tárgya	A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
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	Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap

Sorszám: 10.

Az ellenőrzés tárgya	A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
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	Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap

Sorszám: 11.

Az ellenőrzés tárgya	A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
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	Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	8 ellenőri nap

Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál 2022. július 1-jétől betervezett új ellenőrzések

Sorszám: 12.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>A települési támogatások ellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Annak vizsgálata, hogy Dombóvár Város Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások megállapítása a vonatkozó önkormányzati rendelettel és törvényi előírásokkal összhangban történik-e.</i>
<i>Az ellenőrzés módszerei</i>	<i>Rendelet átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott támogatásfolyósítások dokumentáltságának vizsgálata, egyéb dokumentumok vizsgálata.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak</i>	<i>2022. év</i>
<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>szabályozottság – közepes kockázat Szociális juttatások megállapítása, folyósítása – közepes kockázat</i>
<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>2022. II. félév</i>
<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás</i>	<i>15 ellenőri nap</i>

Sorszám: 13.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>A civil keretből nyújtott támogatások ellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Annak megállapítása, hogy a civil keretből a civil szervezetek részére átadott pénzeszközök odaítélése, folyósítása és utólagos elszámoltatása az előírásoknak megfelelően történt-e.</i>
<i>Az ellenőrzés módszerei</i>	<i>Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. Kapcsolódó szabályzatok, rendeletek átvizsgálása.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak</i>	<i>2021-2022. év</i>
<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>szabályozottság – közepes kockázat államháztartáson kívülre nyújtott támogatások – közepes kockázat</i>
<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>2022. II. félév</i>
<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás</i>	<i>15 ellenőri nap</i>

Sorszám: 14.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>A hatósági ügyintézés eljárási határideje betartásának ellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Annak ellenőrzése, hogy a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Irodája és Városüzemeltetési Irodája a hatósági ügyintéзések során az eljárási határidőket betartja-e.</i>
<i>Az ellenőrzés módszerei</i>	<i>Rendeletok, ügyiratok, egyéb nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak</i>	<i>2022. év</i>
<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>szabályozottság – közepes kockázat adatkezelés – közepes kockázat</i>
<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>2022. II. félév</i>
<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás</i>	<i>15 ellenőri nap</i>

Sorszám: 15.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>A Hatósági Iroda végrehajtási tevékenységének ellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Annak vizsgálata, hogy a Hatósági Iroda a helyi adók behajtásával és az adók módjára behajtandó köztartozások behajtásával kapcsolatos végrehajtási tevékenységet teljes körűen ellátja-e.</i>
<i>Az ellenőrzés módszerei</i>	<i>Pénzügyi és számviteli adatok, adónyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak</i>	<i>2022. év</i>
<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>helyi adók kivetése, teljesítése– közepes kockázat követelések behajtása- közepes kockázat</i>
<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>2022. II. félév</i>
<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás</i>	<i>16 ellenőri nap</i>

Sorszám: 16.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>A panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendjének utóellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Annak vizsgálata, hogy a 2021. szeptember 13-tól szeptember 24-ig végrehajtott panaszok és közérdekű</i>

	<i>bejelentések eljárásrendjének ellenőrzéséhez tervezett intézkedéseket végrehajtották-e.</i>
<i>Az ellenőrzés módszerei</i>	<i>Szabályzat átvizsgálása. Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak</i>	<i>2021-2022. év</i>
<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>szabályozottság – közepes kockázat iratkezelés – közepes kockázat</i>
<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>2022. II. félév</i>
<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás</i>	<i>5 ellenőri nap</i>

Dombóvár Városgazdálkodási Nkft-nél 2022. július 1-jétől betervezett új ellenőrzés

Sorszám: 17.

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>A köztemetők működtetésének ellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Annak megállapítása, hogy a köztemetők üzemeltetése jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történik-e, valamint a köztemetők működtetésével kapcsolatos bevételek beszédése megtörtént-e.</i>
<i>Az ellenőrzés módszerei</i>	<i>Megállapodások, szabályzatok, pénzügyi kimutatások dokumentumok átvizsgálása.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak</i>	<i>2021-2022. év</i>
<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának szabályozottsága – közepes kockázat</i>
<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>szabályszerűségi /pénzügyi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Dombóvári Városgazdálkodási Nkft</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>2022. II. félév</i>
<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás</i>	<i>15 ellenőri nap</i>

Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás		
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	státusz (fő) főállású	1, 5 (átlag)

	ellenőri munkanap	306
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	10	0	0	0	0	0	2	0	1	0	0	0	1	0	1	0
	saját ellenőri nap	117	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	2	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	25	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
R	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
Teljesítményellenőrzés	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
Útóellenőrzés	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	12	0	4	0	1	0	3	0	2	0	1	0	1	0	1	0
	saját ellenőri nap	142	0	32	0	8	0	17	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
	oron kívüli ellenőrzési nap	27	0	3	0	0	0	3	0	1	0	1	0	1	0	1	0

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek		
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri nap+oron kívüli ellenőrzések	269
	külső ellenőri nap	0
Tanácsadás	db	0

	saját embernap	<i>0</i>
	külső embernap	<i>0</i>
Képzés	saját embernap	<i>0</i>
	külső embernap	<i>0</i>
Egyéb tevékenység	saját embernap	<i>36</i>
	külső embernap	<i>0</i>
Kapacitás	saját embernap	<i>306</i>
	külső embernap	<i>0</i>
	összesen	<i>306</i>

Dombóvár, 2022. május 10.

Készítette: Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A fenti módosított 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.