

## Dombóvár Város Önkormányzata

### 2025. 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:

| Kockázati kategóriák                       | Azonosított kockázatok   |
|--|--|
| 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, beszerzési eljárás          | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szervezetnél nem kialakult, vagy nem megfelelő a közbeszerzési, beszerzési rendszer.</li> <li>▪ A közbeszerzési, beszerzési szabályzatot nem aktualizálják.</li> <li>▪ A közbeszerzési ügyintéző képzettsége, közbeszerzési tapasztalata nem megfelelő.</li> </ul>  |
| Kötelezettségvállalás                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szabályzatban a kötelezettségvállalási jogkörök meghatározása nem jogszabály szerint történik.</li> <li>▪ A kötelezettségvállalás ellenjegyzés nélkül, vagy azt megelőzően történik.</li> <li>▪ A kötelezettségvállalást nem fedezi a költségvetési tervben meghatározott költségvetési előirányzat.</li> </ul>   |

|  |   |
|--|---|
| Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel.</li> <li>▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított.</li> <li>▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be.</li> <li>▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartással.</li> </ul>   |
| Szabályozottság                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendben.</li> <li>▪ A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások.</li> <li>▪ Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el.</li> <li>▪ A szabályozás és a gyakorlat különbözik.</li> <li>▪ A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő.</li> </ul>   |
| Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés          | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására.</li> <li>▪ A 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 nem látható technikai, beruházási problémák merülnek fel, ami a projekt megvalósítását késlelteti.</li> <li>▪ A projekt által létrehozott tárgyi eszköz aktiválása nem előírászerűen történik.</li> </ul>   |
| 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 könyvvizetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.</li> <li>▪ A könyvvizetési 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 fizettetik 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, gazdálkodás | <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> <li>A bérelőirányzatot túllépi.</li> </ul>  |

### Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése a 2025. évi ellenőrzési tervhez

| Dombóvár Város Önkormányzata, Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal | Belső kontroll értékelése | Változás | A rendszer komplexitása | Kölcsönhatás más rendszerekkel | Bevétel/költség szint | Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás | Előző ellenőrzés óta eltelt idő | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | Szabályozottság és szabályosság | Munkatársak tapasztalat és képzettsége | Erőforrások rendelkezésre állása | <b>pontszám összesen</b> | <b>Kockázat mértéke</b><br><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                         | 8        | 4                       | 9                              | 12                    | 6  | 2                               | 6  | 8  | 6                               | 3                                      | 8                                | 77                       | közepes  |  |  |
| Központi költségvetési támogatások igénylése                        | 10                        | 4        | 4                       | 9                              | 12                    | 4  | 4                               | 6  | 8  | 6                               | 3                                      | 8                                | 78                       | közepes  |  |  |
| Beruházás, felújítás  | 10                        | 4        | 4                       | 9                              | 12                    | 4  | 4                               | 6  | 8  | 6                               | 3                                      | 8                                | 78                       | közepes  |  |  |
| Közbeszerzési eljárás (beszerzési eljárás)                          | 5                         | 8        | 4                       | 9                              | 18                    | 6  | 2                               | 9  | 4  | 3                               | 6                                      | 8                                | 82                       | közepes  |  |  |
| Kötelezettségvállalás   | 10                        | 8        | 8                       | 9                              | 18                    | 4  | 2                               | 9  | 8  | 3                               | 6                                      | 8                                | 93                       | közepes  |  |  |

|  |    |   |   |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |          |
|--|----|---|---|---|----|---|---|---|---|---|---|---|----|----------|
| Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés   | 5  | 4 | 8 | 9 | 18 | 2 | 2 | 6 | 8 | 6 | 6 | 8 | 82 | közepes  |
| Szabályozottság  | 10 | 8 | 8 | 9 | 12 | 2 | 2 | 6 | 8 | 6 | 6 | 8 | 85 | közepes  |
| Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés  | 5  | 4 | 8 | 9 | 12 | 4 | 4 | 9 | 8 | 6 | 6 | 8 | 83 | közepes  |
| Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás  | 10 | 4 | 4 | 6 | 18 | 6 | 4 | 9 | 4 | 6 | 6 | 8 | 85 | közepes  |
| Beszámolók készítése   | 5  | 4 | 8 | 9 | 12 | 4 | 4 | 6 | 8 | 6 | 6 | 8 | 80 | közepes  |
| Követelések behajtása  | 10 | 4 | 4 | 6 | 18 | 6 | 4 | 6 | 8 | 6 | 6 | 8 | 86 | közepes  |
| Helyi adók kivetése, teljesítése   | 10 | 4 | 4 | 6 | 18 | 6 | 4 | 6 | 8 | 6 | 6 | 8 | 86 | közepes  |
| Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások  | 10 | 4 | 8 | 9 | 12 | 6 | 6 | 6 | 8 | 6 | 6 | 6 | 87 | közepes  |
| Szociális juttatások megállapítása, és folyósítása   | 5  | 4 | 4 | 3 | 12 | 6 | 6 | 6 | 4 | 6 | 9 | 6 | 71 | alacsony |
| 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, gazdálkodása | 5  | 8 | 8 | 6 | 18 | 4 | 2 | 9 | 8 | 6 | 6 | 8 | 88 | közepes  |

**Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde kockázatelemzése a  
2025. évi ellenőrzési tervhez**

| Szivárvány Óvoda és Bölcsőde                       | Belső kontroll értékelése | Változás | A rendszer komplexitása | Kölcsönhatás más rendszerekkel | Bevétel/költség szint | Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás | Előző ellenőrzés óta eltelt idő | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | Szabályozottság és szabályosság | Munkatársak tapasztalat és képzettsége | Erőforrások rendelkezésre állása | <b>pontszám összesen</b> | <b>Kockázat mértéke</b><br><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                                | <b>83</b>                | közepes  |  |  |
| Központi költségvetési támogatások igénylése       | 10                        | 4        | 4                       | 9                              | 12                    | 4  | 8                               | 6  | 8  | 6                               | 6                                      | 8                                | <b>85</b>                | közepes  |  |  |
| Beruházás, felújítás                               | 5                         | 4        | 4                       | 9                              | 12                    | 4  | 2                               | 6  | 8  | 6                               | 6                                      | 8                                | <b>74</b>                | közepes  |  |  |
| Közbeszerzési, beszerzési eljárás                  | 5                         | 8        | 4                       | 9                              | 18                    | 4  | 2                               | 6  | 4  | 3                               | 3                                      | 4                                | <b>70</b>                | alacsony   |  |  |
| Kötelezettségvállalás                              | 5                         | 4        | 4                       | 9                              | 18                    | 4  | 6                               | 9  | 4  | 6                               | 6                                      | 8                                | <b>83</b>                | közepes  |  |  |
| Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés | 5                         | 4        | 8                       | 9                              | 18                    | 2  | 6                               | 9  | 4  | 6                               | 3                                      | 8                                | <b>82</b>                | közepes  |  |  |
| Szabályozottság                                    | 10                        | 8        | 8                       | 9                              | 12                    | 2  | 2                               | 6  | 8  | 6                               | 6                                      | 8                                | <b>85</b>                | közepes  |  |  |
| Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés          | 5                         | 12       | 8                       | 9                              | 12                    | 4  | 2                               | 6  | 4  | 6                               | 3                                      | 8                                | <b>79</b>                | közepes  |  |  |
| Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás        | 5                         | 4        | 4                       | 6                              | 6                     | 2  | 10                              | 3  | 4  | 3                               | 3                                      | 8                                | <b>58</b>                | 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 | 10 | 6 | 4 | 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                   | 10 | 8 | 8 | 6 | 18 | 4 | 4  | 3 | 4 | 3 | 6 | 8 | 82 | közepes  |

| Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény kockázatelemzése a 2025. évi ellenőrzési tervhez |                           |          |                         |                                |                      |  |                                 |  |  |                                 |  |                                  |                          |  |
|---|---------------------------|----------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|--|---------------------------------|--|--|---------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------|--|
| Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és H.Gy.   | Belső kontroll értékelése | Változás | A rendszer komplexitása | Kölcsönhatás más rendszerekkel | Bevétel/költségszint | Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás | Előző ellenőrzés óta eltelt idő | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | Szabályozottság és szabályosság | Munkatársak tapasztalat és képzettsége | Erőforrások rendelkezésre állása | <b>pontszám összesen</b> | <b>Kockázat mértéke</b><br><i>magas</i><br><i>közepes</i><br><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                              | 12                   | 6  | 10                              | 6  | 4  | 6                               | 6                                      | 8                                | 80                       | közepes  |
| Beruházás, felújítás  | 10                        | 4        | 8                       | 9                              | 12                   | 6  | 6                               | 6  | 8  | 6                               | 6                                      | 8                                | 89                       | közepes  |
| Közbeszerzési, beszerzési eljárás   | 5                         | 8        | 4                       | 9                              | 18                   | 4  | 6                               | 6  | 4  | 3                               | 3                                      | 4                                | 74                       | közepes  |
| Kötelezettség-vállalás  | 5                         | 4        | 8                       | 9                              | 18                   | 4  | 4                               | 9  | 8  | 6                               | 6                                      | 8                                | 89                       | közepes  |

|  |    |   |   |   |    |   |    |   |   |   |   |   |    |          |
|--|----|---|---|---|----|---|----|---|---|---|---|---|----|----------|
| Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés | 5  | 4 | 8 | 9 | 12 | 2 | 4  | 9 | 8 | 6 | 6 | 8 | 81 | közepes  |
| Szabályozottság                                    | 10 | 8 | 8 | 9 | 12 | 2 | 2  | 6 | 4 | 6 | 6 | 8 | 81 | közepes  |
| Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés          | 10 | 4 | 8 | 9 | 12 | 4 | 4  | 6 | 8 | 6 | 3 | 8 | 82 | közepes  |
| Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás        | 5  | 4 | 4 | 6 | 6  | 2 | 10 | 3 | 4 | 3 | 3 | 8 | 58 | alacsony |
| Beszámolók (féléves, háromnegyedéves, éves)        | 5  | 4 | 8 | 9 | 12 | 4 | 10 | 6 | 4 | 6 | 6 | 8 | 82 | közepes  |
| Követelések behajtása                              | 5  | 4 | 8 | 9 | 12 | 6 | 4  | 6 | 8 | 6 | 6 | 8 | 82 | közepes  |
| Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások      | 5  | 4 | 4 | 6 | 6  | 4 | 10 | 3 | 4 | 3 | 3 | 8 | 60 | alacsony |
| Humán erőforrás gazdálkodás                        | 5  | 4 | 8 | 6 | 18 | 4 | 10 | 6 | 8 | 3 | 6 | 4 | 82 | közepes  |

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

#### A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Dombóvár Város Önkormányzata, Szakcs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, Csikóstóttós Község Önkormányzata, Attala 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 2025. évben 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben, és 1 fő megbízásos jogviszonyban lévő ellenőr 60 ellenőri nap felhasználásával látja el.

A belső ellenőrök a munka végzéséhez szükséges végzettséggel rendelkeznek.

Ellenőrzési munkanap szükséglet, kapacitás a következő:

Munkaidőmérleg:



1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr által teljesítendő ellenőrzési napok:

Naptári napok száma: 365 nap

*Levonás:*

Ünnep és munkaszüneti nap: 113 nap

Szabadság: 36 nap

Továbbképzés: 8 nap

Betegszabadság: 14 nap

Összesen: 171 nap

Teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr által teljesítendő ellenőrzési napok:  
194 ellenőri nap

Megbízásos jogviszonyban lévő belső ellenőr által teljesítendő ellenőrzési napok száma: 60 ellenőri nap

Ellenőrzésre és egyéb belső ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységre fordítható napok száma összesen: 254 nap

*Ellenőrzési munkanap szükséglet:*

**Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál, Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál**

Szabályszerűségi ellenőrzés: 31 nap

Rendszerellenőrzés: 15 nap

Pénzügyi ellenőrzés: 9 nap

Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása: 36 nap

Soron kívüli ellenőrzések: 11 nap

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

Szabályszerűségi ellenőrzés: 8 nap

Pénzügyi ellenőrzés: 10 nap

Soron kívüli ellenőrzés: 4 nap

**Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál, Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál, Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál, Szakcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál, Csikóstóttósi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tervezett ellenőrzések:**

Pénzügyi ellenőrzés: 23 nap

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés: | 5 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések:   | 4 nap |

Szakcs Község Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményénél tervezett ellenőrzés:

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| Rendszerellenőrzés:        | 9 nap |
| pénzügyi ellenőrzés:       | 5 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések: | 2 nap |

Lápafo Község Önkormányzatánál tervezett ellenőrzés:

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| Rendszerellenőrzés:        | 9 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések: | 1 nap |

Várong Község Önkormányzatánál tervezett ellenőrzés:

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| Rendszerellenőrzés:        | 9 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések: | 1 nap |

Csikóstóttós Község Önkormányzatánál tervezett ellenőrzés:

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés: | 8 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések:   | 1 nap |

Attala Község Önkormányzatánál és intézményeinél tervezett ellenőrzés:

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés: | 24 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések:   | 2 nap  |

Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulásnál:

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés: | 4 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések:   | 1 nap |

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

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| Pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés: | 15 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések:            | 1 nap  |

Kapos-menti Terület- és Vidékfejlesztési Társulásnál

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 5 nap |
| Soron kívüli ellenőrzések:  | 1 nap |

**Összesen: 254 nap**

## A 2025. évre tervezett ellenőrzések

### Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál, Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél

#### Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál tervezett ellenőrzések

Sorszám: 1.

|   |  |
|---|--|
| Az ellenőrzés tárgya                    | <b>A Hatósági Iroda végrehajtási tevékenységének ellenőrzése</b>   |
| Az ellenőrzés célja                     | Annak vizsgálata, hogy a Hatósági Iroda a helyi adók behajtásával és az adók módjára behajtandó köztartozások behajtásával kapcsolatos végrehajtási tevékenységet teljes körűen ellátja-e. |
| Az ellenőrzés módszerei                 | Pénzügyi és számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.   |
| Az ellenőrizendő időszak                | 2024-2025. év  |
| Azonosított kockázati tényezők          | Helyi adók kivetése, teljesítése – közepes kockázat<br>Követelések behajtása – közepes kockázat  |
| Az ellenőrzés típusa                    | szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés   |
| Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | <b>Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</b>   |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése       | 2025. II. félév  |
| Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás    | 12 ellenőri nap  |

Sorszám: 2.

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Az ellenőrzés tárgya     | <b>A 2024. évi sporttámogatási keretből nyújtott támogatások ellenőrzése</b>  |
| 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 | 2024-2025. év   |

|   |  |
|---|--|
| Azonosított kockázati tényezők          | Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások – közepes kockázat<br>Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás – közepes kockázat |
| Az ellenőrzés típusa                    | rendszerellenőrzés   |
| Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | <b>Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</b>   |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése       | 2025. I. félév   |
| Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás    | 15 ellenőri nap  |

Sorszám: 3.

|   |   |
|---|---|
| Az ellenőrzés tárgya                    | <b>A hatósági ügyintézés eljárási határideje betartásának ellenőrzése</b>   |
| Az ellenőrzés célja                     | Annak ellenőrzése, hogy a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Irodája és Városüzemeltetési Irodája a hatósági ügyintéзések során az eljárási határidőket betartja-e. |
| Az ellenőrzés módszerei                 | Rendeletek, ügyiratok, egyéb nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.  |
| Az ellenőrizendő időszak                | 2024-2025. év   |
| Azonosított kockázati tényezők          | Szabályozottság – közepes kockázat<br>Adatkezelés- közepes kockázat   |
| Az ellenőrzés típusa                    | szabályszerűségi ellenőrzés   |
| Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | <b>Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</b>  |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése       | 2025. I. félév  |
| Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás    | 13 ellenőri nap   |

Sorszám: 4.

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Az ellenőrzés tárgya     | <b>A panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendjének ellenőrzése</b>  |
| Az ellenőrzés célja      | Annak megállapítása, hogy a panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendjét a jogszabályi előírások szerint alakították-e ki, valamint az ezzel kapcsolatos szabályzatban előírtakat alkalmazzák-e. |
| Az ellenőrzés módszerei  | Szabályzat átvizsgálása. Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.   |
| Az ellenőrizendő időszak | 2024-2025. év   |

|   |  |
|---|--|
| Azonosított kockázati tényezők          | Szabályozottság – közepes kockázat<br>Iratkezelés- közepes kockázat            |
| Az ellenőrzés típusa                    | szabályszerűségi ellenőrzés  |
| Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | <b>Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal</b> |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése       | 2025. II. félév  |
| Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás    | 6 ellenőri nap   |

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

Sorszám: 5.

|   |  |
|---|--|
| Az ellenőrzés tárgya                    | <b>A pénzkezelés rendjének ellenőrzése</b>   |
| Az ellenőrzés célja                     | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.  |
| Az ellenőrzés módszerei                 | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.         |
| Az ellenőrizendő időszak                | 2025. év   |
| Azonosított kockázati tényezők          | Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok közfeladatellátásának szabályozottsága. gazdálkodása – közepes kockázat |
| Az ellenőrzés típusa                    | pénzügyi ellenőrzés  |
| Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Dombóvári Városgazdálkodási Nkft.  |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése       | 2025. II. félév  |
| Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás    | 9 ellenőrzési nap  |

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

Sorszám: 6.

|                      |  |
|----------------------|--|
| Az ellenőrzés tárgya | <b>A szabályozottság ellenőrzése</b>   |
| Az ellenőrzés célja  | Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde rendelkezik-e a |

|   |   |
|---|---|
|   | jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal. |
| Az ellenőrzés módszerei                 | Belső szabályzatok átvizsgálása.                    |
| Az ellenőrizendő időszak                | 2025. év  |
| Azonosított kockázati tényezők          | Szabályozottság- közepes kockázat                   |
| Az ellenőrzés típusa                    | szabályszerűségi ellenőrzés                         |
| Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde              |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése       | 2025. I. félév                                      |
| Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás    | 8 ellenőri nap                                      |

Sorszám: 7.

|   |  |
|---|--|
| Az ellenőrzés tárgya                    | <b>A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése</b>  |
| Az ellenőrzés célja                     | Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e. |
| Az ellenőrzés módszerei                 | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.                       |
| Az ellenőrizendő időszak                | 2024-2025. év  |
| Azonosított kockázati tényezők          | Beruházás, felújítás – közepes kockázat<br>Kötelezettségvállalás- közepes kockázat<br>Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés- közepes kockázat  |
| Az ellenőrzés típusa                    | penzügyi ellenőrzés  |
| Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény   |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése       | 2025. I. félév   |
| Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás    | 10 ellenőri nap  |

### Létszám és erőforrás

| Létszám és erőforrás                      |                       |     |
|---|-----------------------|-----|
| Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban | státusz (fő) főállású | 1,0 |
|   | ellenőri munkanap     | 194 |

|                           |                            |      |
|---------------------------|----------------------------|------|
| Külső szolgáltató         | megbízásos jogviszony (fő) | 0,31 |
|                           | munkanap                   | 60   |
| Adminisztratív személyzet | létszám                    | 0    |

### Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek kimutatása

| Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek |   |     |
|---|---|-----|
| Ellenőrzések összesen                         | saját ellenőri nap+ soron kívüli ellenőrzések | 158 |
|   | külső ellenőri nap                            | 60  |
|   | db  | 0   |
| Tanácsadás                                    | saját embernap                                | 0   |
|   | külső embernap                                | 0   |
|   | db  | 0   |
| Képzés  | saját embernap                                | 0   |
|   | külső embernap                                | 0   |
| Egyéb tevékenység                             | saját embernap                                | 36  |
|   | külső embernap                                | 0   |
| Kapacitás                                     | saját embernap                                | 194 |
|   | külső embernap                                | 60  |
|   | összesen                                      | 254 |

2025. évre tervezett ellenőrzésekről készített kimutatást az 1.melléklet tartalmazza (ellenőrzések típusa szerint)

Dombóvár, 2024. november 6.



Készítette: Kovács Gyula  
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.



| 1. melléklet<br>Tervezett belső<br>ellenőrzések<br>ellenőrzések típusa<br>szerint | Dombóvár                             |   |                                   |            | Szakcs                   |                                   | Lápfő             |                   | Várong            |                   | Csikós-<br>töttös         |                           | Attala                    |                        |                                   |   |
|---|--------------------------------------|---|-----------------------------------|------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|---|
|   | Önkor-<br>mány-<br>zatok,<br>Hivatal | Irányí-<br>tott<br>intéz-<br>ménye<br>k | Gazda-<br>sági<br>társasá-<br>gok | Társulások | Önkor-<br>mányza-<br>tok | Irányí-<br>tott<br>intéz-<br>mény | Önkor-<br>mányzat | Önkor-<br>mányzat | Önkor-<br>mányzat | Önkor-<br>mányzat | Önkor-<br>mányza-<br>-tok | Önkor-<br>mányza-<br>-tok | Önkor-<br>mányza-<br>-tok | Önkor-<br>mány-<br>zat | Irányí-<br>tott<br>intéz-<br>mény |   |
|   | Terv                                 | Tény                                    | Terv                              | Tény       | Terv                     | Tény                              | Terv              | Tény              | Terv              | Tény              | Terv                      | Tény                      | Terv                      | Tény                   |                                   |   |
| db  | 3                                    | 0                                       | 1                                 | 0          | 0                        | 2                                 | 0                 | 1                 | 0                 | 0                 | 0                         | 0                         | 1                         | 0                      | 2                                 | 0 |
| saját<br>ellenőri<br>nap  | 8                                    | 0                                       | 0                                 | 0          | 0                        | 0                                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                         | 0                         | 0                         | 0                      | 16                                | 0 |
| külső<br>ellenőri<br>nap  | 23                                   | 0                                       | 0                                 | 0          | 0                        | 0                                 | 5                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                         | 0                         | 0                         | 0                      | 0                                 | 0 |
| soron<br>kívüli<br>ellenőr-<br>zési nap   | 0                                    | 0                                       | 0                                 | 0          | 0                        | 0                                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                         | 0                         | 0                         | 0                      | 0                                 | 0 |
| db  | 3                                    | 0                                       | 1                                 | 0          | 1                        | 0                                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                         | 1                         | 0                         | 0                      | 0                                 | 0 |
| saját<br>ellenőri<br>nap  | 18                                   | 0                                       | 10                                | 0          | 9                        | 0                                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                         | 5                         | 0                         | 0                      | 0                                 | 0 |
| külső<br>ellenőri<br>nap  | 0                                    | 0                                       | 0                                 | 0          | 0                        | 0                                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                         | 0                         | 0                         | 0                      | 0                                 | 0 |
| soron<br>kívüli<br>ellenőr-<br>zési nap   | 0                                    | 0                                       | 0                                 | 0          | 0                        | 0                                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                         | 0                         | 0                         | 0                      | 0                                 | 0 |

|                         |  |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------|--|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Rendszerellen-örzés     | db                                       | 1  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |
|                         | saját ellenőri nap<br>külső ellenőri nap | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Teljesítmény-ellenörzés | db                                       | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | saját ellenőri nap<br>külső ellenőri nap | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Informatikai ellenörzés | db                                       | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | saját ellenőri nap<br>külső ellenőri nap | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Útellenörzés            | db                                       | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|                         | saját ellenőri nap<br>külső ellenőri nap | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|   |                          |    |   |    |   |   |   |    |    |   |   |   |    |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |    |   |
|---|--------------------------|----|---|----|---|---|---|----|----|---|---|---|----|---|---|---|---|---|---|----|---|---|---|----|---|
| Ellenőrzések<br>összesen                | db                       | 7  | 0 | 2  | 0 | 1 | 0 | 1  | 0  | 3 | 0 | 2 | 0  | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 2  | 0 | 1 | 0 | 2  | 0 |
|   | saját<br>ellenőri<br>nap | 41 | 0 | 18 | 0 | 9 | 0 | 24 | 0  | 0 | 0 | 0 | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 | 0 | 8 | 0 | 16 | 0 |
|   | külső<br>ellenőri<br>nap | 23 | 0 | 0  | 0 | 0 | 0 | 0  | 14 | 0 | 0 | 0 | 14 | 0 | 5 | 0 | 9 | 0 | 9 | 0  | 0 | 0 | 0 | 0  | 0 |
| soron<br>kívüli<br>ellenör-<br>zési nap | 12                       | 0  | 4 | 0  | 2 | 0 | 3 | 0  | 1  | 0 | 3 | 0 | 1  | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 2 | 0  | 1 | 0 | 1 | 0  |   |

