

<b>JAVASLAT</b>
-----------------

**A Képviselő-testület  
2016. november 8-i ülésére**

**Tárgy:** **Javaslat az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására**

**Készítette:** Vágó Istvánné

**Előterjesztő:** Gergőné Varga Tünde polgármester

**Véleményező bizottság:** Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét. /A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdés szerint: "Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá."/

2013. év novemberében a Képviselő-testület elfogadta az Önkormányzat 2013-2017. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét, céljait úgy meghatározva, hogy azok a Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal működését fejlesszék és eredményességét növeljék. A 2017. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása, a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontrollrendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra. Dunavarsány Város Önkormányzatának és Majosháza Község Önkormányzatának kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével - a belső kontrollrendszer, - az önkormányzatok célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése, - az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása, - az önkormányzatok vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Dunavarsány Város Önkormányzata, valamint Majosháza Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a hivatalvezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor a 2017. évi kockázatelemzési dokumentum alapján. A fentiek alapján kérem a határozati javaslat elfogadását.

#### Döntéshozói vélemények

Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

#### Döntési javaslat

"Az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása"

Tervezett döntéstípus: **határozat**

Tervezett ágazati besorolás: **érdemi döntés**

A Képviselő-testület a javaslatról egyszerű többséggel, nyílt szavazással dönt.

#### Határozati javaslat:

**Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2017. évi - a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 1. számú mellékletét képező - kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési tervét elfogadja.**

**Határidő:** **azonnal**

**Felelős:** **Polgármester**

**A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.**

*Határidők, felelősök:*

Határidő: **azonnal**

## DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT és MAJOSHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.
- d) **A tervezett feladatok felsorolása:**

Szám	Alkalmazandó jogszabály	Ellenőrzési cél	Ellenőrzési terület	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzés helye
1.	Az Önkormányzat 2016. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben.	<b>Célja:</b> annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2016. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. <b>Módszerei:</b> Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.	7. számú Téma, 113 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	Dunavarsány Város Weöres Sándor Óvoda, valamint Dunavarsány Város Önkormányzat az étkeztetés vonatkozásában, továbbá Majosházai Napköziotthonos Óvoda, és Majosháza Község
				<b>Ellenőrzés ütemezése:</b> 2017. január-február.	20. ellenőri nap, (12 Dunavarsány, 8 Majosháza) (1 ellenőrt)

**Bizonyosságot adó tevékenység:**

		<p><b>Időszak:</b> 2016. év</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei 2017. évi pénzügyi- számviteli szabályzatai a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, a helyi sajátosságokat tükrözik-e, továbbá azokon átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat.</p> <p><b>Módszerei:</b> a számviteli politika keretében előírt kötelezően készítendő pénzügyi- számviteli szabályzatok tételes ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év</p>		<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Dunavarsány Város és Majosháza Község Önkormányzat, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzatok, társulások.</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. március hónap.</p>	<p>15 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
<p>2.</p> <p><b>Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi- számviteli szabályzatainak ellenőrzése.</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárás/ eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/ utasítás</p>	<p>15. számú Téma, 98 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Dunavarsány Város Önkormányzat</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. április hónap.</p>	<p>10 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>	
<p>3.</p> <p><b>Dunavarsány Város Önkormányzat által 2016. évben lefolytatott, tetszőlegesen kiválasztott közbeszerzési eljárás és a beszerzési eljárások ellenőrzése.</b></p>							

		<p>előírásait (mulasztások felrárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségszökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).</p> <p><b>Módszerei:</b> az Önkormányzat közbeszerzési szabályzata, eljárásrendje, a keletkezett közbeszerzési dokumentumok felülvizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>					
4.	<p><b>Készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység részeként a készpénz kezelése zárt rendszerben történik-e, a személyi és tárgyi</p>	6. számú Téma, 93 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b>	Dunavarsány Város Önkormányzat; Majosháza Község Önkormányzat.	Ellenőrzés ütemezése: 2017. május hónap	15 (10 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)

		<p>feltételek adottak-e, a készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működése megfelelő-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> pénztári bizonylatok szűrópróba szerű ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év</p>					
<p>5. Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése – Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft.</p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátáshoz szükséges közvagyon, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése</p>	<p>4. számú Téma, 127 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Dunavarsány Város Önkormányzat; Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft.</p>	<p><u>Ellenőrzés</u> ütemezése: 2017. június hónap.</p>	<p>25 ellenőri nap (1 ellenőrt)</p>	

		<p>csetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására, a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.</p> <p><b>Módszerei:</b> szerződések, kimutatások, könyvelési bizonylatok tételes, ill. szűrőpróba szerű ellenőrzés.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>					
6.	<p><b>Gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése, hogy a gyermekek védelmét biztosító, személyes gondoskodást nyújtó intézmény helyi szintű jogi szabályozását kialakították-e; az önkormányzat(ok) az illetékességi körébe tartozó gyermekvédelmi ellátások kapcsán jogkörüket szabályszerűen gyakorolták-e; az önkormányzat a</p>	<p>17. számú Téma, 97 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Dunavarsány Körményi Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat</p>	<p><b>Ellenőrzés ütemezése:</b> 2017. július hónap.</p>	<p>15 ellenőri nap (1 ellenőt)</p>

		<p>gyermekvédelmi intézményrendszer átalakításával kapcsolatos feladatainak, kötelezettségeinek eleget tettek-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> önkormányzati rendeletek, intézményi szabályzatok, és intézményi nyilvántartások tételes és szűrőpróba szerű ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>					
7.	<p><b>Az Önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése, hogy az önkormányzatok által megkötött társulási megállapodások, a társulások működése szabályos volt-e, a társulások a szabályos feladatellátást biztosították-e. Ennek keretében értékelni kell, hogy a társulási megállapodás megkötése, a belső szabályzatok megalkotása szabályos volt-e, azok előírásai az</p>	18. számú Téma, 86 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b>	Dunavarsány Város Önkormányzat; Majosháza Község Önkormányzat.	<p><b>Ellenőrzés ütemezése:</b> 2017. augusztus hónap.</p>	<p>15 (10 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)</p>



		<p>átlátható, összehangolt és szabályos működést, feladatellátást biztosították-e; a társulások vagyonának nyilvántartása szabályszerű, a tulajdonviszonyok rendezettek voltak-e, a kapott támogatások felhasználása szabályszerű volt-e; az átalakulással, megszüntetéssel kapcsolatos döntések megfeleltek-e az Möiv. előírásainak.</p> <p><b>Módszerei:</b> társulási megállapodások, kötelező szabályzatok értékelése, pénzeszköz átadások, banki, pénztári bizonylatok szűrőpróba szerű áttekintése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>	<p>19. számú Téma, 100 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p><b>Ellenőrzés ütemezése:</b> 2017. szeptember hónap.</p>	<p>15 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
<p>8.</p>	<p><b>A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kiterve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi</p>					

		<p>sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> adórendeletek, szabályzatok tétéles ellenőrzése, határozatok, adóg. dokumentumok szűrőpróba szerű ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>	16. számú Téma, 88 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott	Dunavarsány Város Önkormányzat;	<u>Ellenőrzés</u> ütemezése: 2017.	25 (15 nap Dunavarsány,
9.	Az Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása	<p><b>Célja:</b> az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a</p>					

	<p><b>megfelelőségének átfogó ellenőrzése</b></p>	<p>gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.</p> <p><b>Módszerei:</b> rendeletek, szabályzatok tételes áttekintése, banki, pénztári bizonylatok, leltározási dokumentumok, vagyonylivántartás ellenőrzése, interjúkészítés.</p>		<p>ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Majosháza Község Önkormányzat.</p>	<p>október hónap.</p>	<p>10 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőt)</p>
--	---	--	--	--	---	---------------------------	---

		<p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p> <p><b>Célja:</b> az ellenőrzés általános célja a nevelési- oktatási intézmény fenntartói működés – az alapító okiratban és a működéshez szükséges engedélyben meghatározottak szerinti – megfelelésének megállapítása.</p> <p><b>Módszerei:</b> szabályzatok tételes áttekintése, alapvető működési feltételek helyszínen történő értékelése. interjúkészítés.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. évek</p>	<p>14. számú Téma, 75 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésben meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Dunavarsány Város Weöres Sándor Óvoda; Majosházai Napraforgó Óvoda.</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. július hónap.</p>	<p>15 (10 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőt)</p>
<p>11.</p>	<p><b>A Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár működésének szabályszerűségi ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat fenntartásában működő Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár a Kulturális törvény szerinti kötelező feladatokat miként tudja teljesíteni, szabályszerűsége működése biztosított-e.</p>	<p>20. számú Téma, 96 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésben meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Dunavarsány Város Önkormányzat; Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár.</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. november hónap.</p>	<p>15 ellenőri nap (1 ellenőt)</p>

		<p><b>Módszerei:</b> dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>					
<p>12.</p> <p><b>Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése.</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszerét; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és a pénzügyi ellenjegyzés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatók tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszerét; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és a pénzügyi ellenjegyzés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatók tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>	<p>1. számú Téma, 96 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>szabályszerűségi.</b></p>	<p>Dunavarsány Város, Majosháza Község Önkormányzat, Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. december hónap.</p>	<p>35 (20 nap Dunavarsány, 15 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőt)</p>

13.	<p>A 2016. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.</p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> A készített intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>		<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: <b>utóellenőrzés.</b></p>	<p>Dunavarsány Város, és Majosháza Község Önkormányzat, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek, ahol intézkedési terv készítést igénylő belső ellenőrzési vizsgálat történt.</p>	<p><b>Ellenőrzés ütemezése:</b> 2016. december.</p>	<p>10 (5 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőt)</p>
Tartalékidő	<b>Összesen:</b>						
							20 ellenőri nap
							250 ellenőri nap

- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a mellékletek tartalmazzák.

Kelt, .....20..... hó ..... nap

Kelt, .....20..... hó ..... nap

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

*belső ellenőrzési vezető*

.....

*költségvetési szerv vezetője*

**Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma (Dunavarsány):**

**Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma (Majosháza):**

**Dunavarsány Város Önkormányzat és Majosháza Község Önkormányzat, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek, a nemzetiségi önkormányzat, valamint a társulások**

**2017. évi belső ellenőrzési terve**

---

Iktatószám:

Jóváhagyta:

**Dr. Szilágyi Ákos Andor**  
Jegyző

Dunavarsány, 2016. október „ „

Összeállította:

**Dr. Batka Brigitta**  
Belső ellenőrzési vezető

Dunavarsány, 2016. október „ „



## KÜLDETÉS

---

A belső ellenőrzés küldetése, hogy értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények gazdaságos, jogszabályoknak megfelelő működéséhez.

A belső ellenőrzés stratégiai célkitűzéseinek megvalósítása érdekében közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, valamint használatuk elterjesztésében, mindezek eredményeként az integritás alapú államháztartási, közigazgatási kultúra kialakításában.

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI CÉLOK, FELADATOK

---

- ✓ Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.
- ✓ Az ellenőrzési tapasztalatokra, és az azokat kiegészítő kutatásokra alapozott tanácsadással, az ellenőrzési eredmények összefoglaló értékelésével is segíti a „jó gyakorlatot”, illetve annak kialakítását.
- ✓ A törvényekben meghatározott ellenőrzési kötelezettségek és felhatalmazások tárgyának, tartalmának, gyakoriságának és elvárt eredményeinek értelmezésével, meghatározásával kiegyensúlyozott és teljesíthető feladatellátást valósít meg.
- ✓ Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.
- ✓ Erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, és az ellenőrzések megtervezésénél kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra.
- ✓ A belső ellenőrzés el kívánja érni, hogy a belső ellenőri munka eredménye jobban hasznosuljon, nagyobb hatást érjen el.

## AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK FŐBB SZEMPONTJAI

---

A 2017. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontroll rendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

Dunavarsány Város Önkormányzat és Majosháza Község Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontroll rendszer,
- az Önkormányzatok célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,

• az Önkormányzatok, a Közös Önkormányzati Hivatal vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Dunavarsány Város Önkormányzat és Majosháza Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a vezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor a 2017. évi kockázatelemzési dokumentum alapján.

## **A MUNKATERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK KIVÁLASZTÁSÁNAK MEGALAPOZÁSA**

---

Az Önkormányzatok környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján, kockázatelemzés útján hajtotta végre a belső ellenőrzés. A 2017. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzatok működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében hangsúlyos feladat az államháztartási belső kontroll rendszer – a kontroll környezet, a kontroll tevékenység, a kockázat kezelés, az információs és kommunikációs, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a **belső ellenőrzési fókusz 2017. évre**

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a vagyon megfelelő védelme,
- a belső kontroll rendszerek kiépítése, működtetése,
- integritás érvényesülése,
- az intézkedések nyomon követése,
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladat ellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- az Önkormányzatok működésére hatást gyakorló változások, fejlesztések,
- társulások törvényszerű működésének elősegítése.

## **RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ERŐFORRÁSOK**

---

Dunavarsány Város Önkormányzat és Majosháza Község Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató útján biztosítja. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását az alábbi táblázat tartalmazza.

**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása**

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>230</b>	<b>1</b>	<b>230</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>			<b>(3)+(4)+(5)</b>
3.	Fizetett ünnepek	-	-	-
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
5.	Átlagos betegszabadság	-	-	-
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>(1)-(2)</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			<b>230</b>
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			-
10.	Képzés			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>(7)+(8)+(9)+(10)+(11)</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>230</b>
14.	<b>Tartalékidő</b>			<b>20</b>
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			

## MUNKATERVI VIZSGÁLATOK

---

A 2017. évi munkatervi vizsgálatokat a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

### AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

---

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

---

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

#### 1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

**Súly: 5**

## **2. Változás / Átszervezés**

1) Stabíl rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

## **3. A rendszer komplexitása**

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

## **4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

## **5. Bevétel/Költségszint**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 6**

## **6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 2**

## **7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

**Súly: 2**

## **8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

**Súly: 3**

### 9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

### 10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

### 11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

### 12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

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

MINIMÁLIS PONTSZÁM:

43

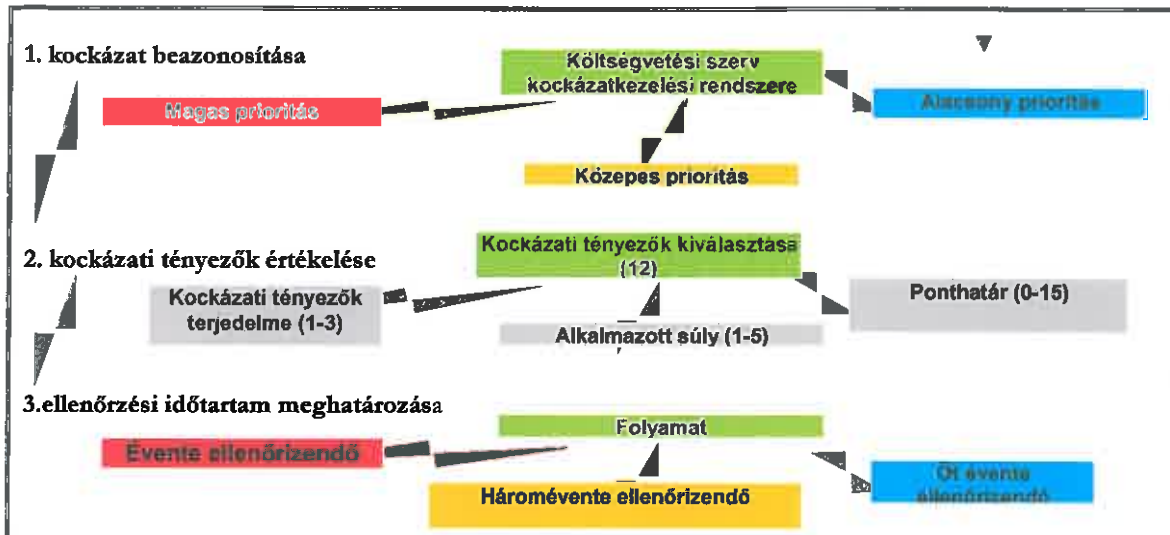
MAXIMÁLIS PONTSZÁM:

133

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez gyakorisági mátrixot alkalmaztunk, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták.

### A kockázatelemzés lépései



A kockázati tényezők felmérésénél az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő vezető változás szempontjai, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai kerültek figyelembevételre.

### Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

1. Téma/ **Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése- integritás érvényesülésének értékelése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	2	5	10	5 - 15
2.	Változás / átszervezés	1 - 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1 - 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	2	3	6	3 - 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok	1 - 3	2	4	8	4 - 12

	valószínűsége					
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	9	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>96</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.

**Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye:** A belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valószínűsítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű bizonyosság biztosítására alakítanak ki azért, hogy a szervezet a tevékenységeket szabályszerűen, etikusán, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre; teljesítse elszámolási kötelezettségeit; megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak; megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől; a nem rendeltetésszerű használatától és károktól. A belső kontrollrendszer lényegében a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon eljárásokat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a szervezet céljai eléréséhez, megelőzzék vagy feltárják és kijavítsák a célok elérését akadályozó hibák bekövetkezését. A belső kontrollrendszer kiépítése nélkül nem valószínűsíthető meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

## 2. Téma/ Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi- számviteli szabályzatainak ellenőrzése.

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

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



<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>	-	<b>75</b>	-
--------------------------------------	---	-----------	---

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei 2017. évi pénzügyi-számviteli szabályzatai a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a helyi sajátosságokat tükrözik-e, továbbá azokon átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** 2014. január 1. napjától új számviteli rendszer került bevezetésre az államháztartásban megújult jogszabályi környezettel, mely indokoltá tette a teljes pénzügyi- számviteli szabályzati rendszer felülvizsgálatát, újraalkotását. A Számviteli törvény előírásainak megfelelően a változásokat 90 napon belül át kell vezetni a szabályozási környezeten, a folyamatosan változó államháztartási szabályozási környezet indokolja a szabályzatok ismételt áttekintését, felülvizsgálatát, aktualizálását. Az elkészült szabályzatokat, illetve annak tervezeteit a belső ellenőrzés felülvizsgálja, véleményezi, hozzájárulva ezzel a helyes szabályzati struktúra kialakítását.

### 3. Téma/ **Az Önkormányzat 2016. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **pénzügyi- szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	4	12	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	9	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>113</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2016. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** az Önkormányzat számára jelentős pénzügyi kockázatot jelent évről – évre az állami támogatások igénylése és elszámolása, ezért annak évenkénti ellenőrzése rendkívül szükséges és indokolt.

**4. Téma/ Dunavarsány Város Önkormányzat által 2016. évben lefolytatott, tetszőlegesen kiválasztott közbeszerzési eljárás és a beszerzési eljárások ellenőrzése**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>98</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

**Az ellenőrzés célja:** annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárás/eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az Önkormányzat 2013-2014. évben rendkívül nagyszámú közbeszerzési eljárást folytatott le, mely jelentős kockázatot jelent az esetlegesen kapcsolódó Európai Unió és hazai költségvetési forrásból finanszírozott projektek elszámolásához kapcsolódóan.

**5. Téma/ Készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek / költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	8	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>93</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység részeként a készpénz kezelése zárt rendszerben történik-e, a személyi és tárgyi feltételek adottak-e, a készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működése megfelelő-e.

**Az ellenőrzés indoklása és várható eredménye:** a vagyongazdálkodási tevékenység keretében kiemelt szerepe van a készpénz megfelelő kezelésének, védelmének, őrzésének. Az ellenőrzés feltárhatja a vagyongazdálkodás területén a készpénzkezeléssel kapcsolatos meglévő szabálytalanságokat, joghézagokat, a pazarló gazdálkodást, de a jó gyakorlatot is.

6. Téma/ **Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése – Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	15	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek / költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	8	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok	1 - 3	3	4	12	4 – 12

	valószínűsége					
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	9	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3	9	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>127</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához szükséges közhatalmat, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonszétválás megakadályozására, a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.

**Az ellenőrzés indoklása és várható eredménye:** az ellenőrzés feltárja, hogy az önkormányzat közfeladat ellátási kötelezettségének eredményesen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt közhatalmat működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal szervezte-e meg. A feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglalt betartásával, folyamatosan biztosította-e a közfeladat ellátását. A gazdasági társaság a közhatalmat használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hogyan járult hozzá a közfeladat eredményes ellátásához.

## 7./ Gyermekevédelem intézményrendszerének ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

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

<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>	-	97	-
--------------------------------------	---	----	---

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a gyermekek védelmét biztosító, személyes gondoskodást nyújtó intézmény helyi szintű jogi szabályozását kialakították-e; az önkormányzat(ok) az illetékességi körébe tartozó gyermekvédelmi ellátások kapcsán jogköriket szabályszerűen gyakorolták-e; az önkormányzat a gyermekvédelmi intézményrendszer átalakításával kapcsolatos feladatainak, kötelezettségeinek eleget tettek-e.

**Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye:** A gyermekek védelmét 1997. óta törvény szabályozza, 2012-től a gyermekek védelme Alaptörvényben rögzített jog. A gyermekvédelmi feladatok fontosságát a 47/2007. (V. 31.) és a 88/2009. (X. 29.) számú OGY határozatokban elfogadott Nemzeti Stratégiák is kiemelik.

### 8./ Az Önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	6	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	2	6	12	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	10	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>86</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy az önkormányzatok által megkötött társulási megállapodások, a társulások működése szabályos volt-e, a társulások a szabályszerű feladatellátást biztosították-e. Ennek keretében értékelni kell, hogy a társulási megállapodás megkötése, a belső szabályzatok megalkotása szabályos volt-e, azok előírásai az átlátható, összehangolt és szabályos működést, feladatellátást biztosították-e; a társulások vagyonának nyilvántartása szabályszerű, a

tulajdonviszonyok rendezettek voltak-e, a kapott támogatások felhasználása szabályszerű volt-e; az átalakulással, megszüntetéssel kapcsolatos döntések megfeleltek-e az Möt. előírásainak.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A téma jelentősége és aktualitása abban áll, hogy az önkormányzati rendszer reformja megkezdődött, amely érinti az egyes önkormányzati szintekhez telepített kötelező és nem kötelező feladatok újraszabályozását, a társulások szerepének átgondolását.

### 9. Téma/A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **teljesítmény.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkal mazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek / költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	4	2	8	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	9	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>100</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

**Az ellenőrzés célja:** a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** a Hivatal adóigazgatási tevékenysége szabályozottabbá és hatékonyabbá válik, a kintlévőségek csökkennek.

10./ Az Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi**.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	6	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	2	6	12	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	6	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>88</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes**.

**Az ellenőrzés célja:** az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az elmúlt évek ellenőrzéseinek tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő, másrészt a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ellenőrzések folytatása.

Ellenőrzéseim hozzájárulnak az önkormányzatok pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez azáltal, hogy a pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt értékeljük, amelyek együttesen határozzák meg az önkormányzatok fejlesztési képességét, és gyakorolnak hatást a feladatellátásra. Feltárjuk az önkormányzati gazdálkodást meghatározó szabályozások összhangjának hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodás esetleges szabálytalanságait.

11. Téma/ **A köznevelési intézmények működésének átfogó ellenőrzése**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>75</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

**Az ellenőrzés célja:** az ellenőrzés általános célja a nevelési-oktatási intézmény fenntartói működtetés – az alapító okiratban és a működéshez szükséges engedélyben meghatározottak szerinti – megfelelőségének megállapítása.

**Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye:** Az ellenőrzés során feltárom az esetleges szabályozásbeli hiányosságok, a köznevelési intézmény törvényes és szakszerű működése érdekében tett fenntartói intézkedések megfelelőségét, a működési feltételek meglétének teljes körűségét, továbbá a fenntartói döntések meghozatalára vonatkozó egyeztetési kötelezettségek betartását, hozzájárulva ezzel az szabályos, jogszabályoknak megfelelő működés kialakításához.

12. Téma/ **A Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár működésének szabályszerűségi ellenőrzése.**

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12



4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	9	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
<b>Kapott pontszám mindösszesen:</b>				-	<b>96</b>	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat fenntartásában működő Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár a Kulturális törvény szerinti kötelező feladatokat miként tudja teljesíteni, szabályszerűsége működése biztosított-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az intézmény utolsó ellenőrzése óta sok idő telt el, így indokolt a működésének áttekintése.

**+ A 2016. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek**

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi, szabályszerűségi, teljesítmény, rendszerellenőrzés.

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága:** az ellenőrzöttek által tett intézkedésekben kifejeződik az ellenőrzési munka eredményessége, hatásossága, ezért a belső ellenőrzés nem fejezheti be a munkáját azzal, hogy az ellenőrzései alapján ismertette megállapításait és megtette javaslatait, ajánlásait. Foglalkoznia kell az ellenőrzési jelentéseiben foglalt megállapításai, következtetései és javaslati utóéletével, amit egyrészt az ellenőrzöttek, a javaslatok címzettjei által tett intézkedések figyelemmel kísérésével, másrészt utóellenőrzések végzésével valósít meg. Mindezek indokolják az utóellenőrzések folyamatos elvégzését.

**Dunavarsány Város Önkormányzat és Majosháza Község Önkormányzat, valamint a  
kapcsolódó költségvetési szervek, a nemzetiségi önkormányzat, valamint a  
társulások**

**2017. évi belső ellenőrzési terve**

---

Iktatószám:

Jóváhagyta:

**Dr. Szilágyi Ákos Andor**  
Jegyző

Dunavarsány, 2016. október „ „

Összeállította:

  
**Dr. Batka Brigitta**  
Belső ellenőrzési vezető

Dunavarsány, 2016. október „ 20 „

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Dunavarsány Város és Majosháza Község Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>	embernap	embernap	fő	embernap	embernap	embernap	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	220,0	0,0	220,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen					1,0		220,0		220,0			
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1. Irányított költségvetési szerv neve/												
2. Irányított költségvetési szerv neve/												
3. Irányított költségvetési szerv neve/												
n. Irányított költségvetési szerv neve/												

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz áll rendelkezésre.

<sup>7</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tőt számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Dunavarsány Város Önkormányzat és Majosthaza Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	külső ellenőrző nap	terv	tény	saját embemap <sup>5</sup>	terv	tény	saját embemap <sup>7</sup>	terv	tény	külső embemap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőrző nap	terv	tény	terv	tény	külső embemap <sup>6</sup>	terv	tény	külső embemap <sup>7</sup>	terv	tény	saját embemap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Helyi önkormányzat (1+II.)	0,0	0,0	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	230,0	0,0	230,0	0,0	0,0
<b>I. Polgármesteri hivatali létszám</b>	0,0	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0	0,0	200,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervezeteinél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás	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
<b>II. Irányított szervezetek összesen<sup>1</sup></b>	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	30,0	0,0	0,0
<b>1. Dunavarsány Körményi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</b>	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	15,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervezeteinél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás	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
<b>2. Perófi Művelődési Ház és Könyvtár</b>	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	15,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervezeteinél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás	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
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen<sup>1</sup></b>	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
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervezeteinél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás	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
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen<sup>1</sup></b>	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
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervezeteinél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás	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

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AC-AR oszlopokban található adataival.  
<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.  
<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.  
<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.  
<sup>5</sup> Saját embemapok száma. Az embemap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Önkormányzat neve: .....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I. +II.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐOSZTÓ!
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRŐOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐOSZTÓ!

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.