

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2023. november 27-ei ülésére

<u>Tárgy:</u>	2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
<u>Előadó:</u>	Horváth Zsolt polgármester
<u>Előterjesztést készítette:</u>	Ráthgéberné Laposa Tünde polgármesteri referens
<u>Törvényességi szempontból ellenőrizte:</u>	dr. Boldoczki Krisztina jegyző
<u>Előterjesztést véleményezte:</u>	Pénzügyi Ellenőrző Bizottság
<u>Ügyiratszám :</u>	DFV/34-47/2023.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) szabályozza.

Az Mötv. 119. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezések szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő a belső ellenőrzési vezető részére az éves ellenőrzési terv készítésére vonatkozó szabályokat.

A korábbi évek tapasztalatai és az önkormányzat által beküldött javaslatok alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. évre vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési ütemtervet, melynek 1. melléklete az időmérleget, 2. melléklete az egyes településekre vonatkozó ellenőrzések tételes felsorolását és ütemezését, a 3. melléklete a létszám és erőforrást, a 4. melléklet a tevékenységeket, az 5. melléklet pedig az ellenőrzések típusait tartalmazza.

Fent említett Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése és az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyév megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot szíveskedjenek elfogadni!

Dunaföldvár, 2023. november 16.

Horváth Zsolt sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a melléklet szerinti 2024. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Horváth Zsolt polgármester

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2024.

DUNAFÖLDVÁR



Iktatószám:	BE 60-4/2023.
Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 56/2023.
Kockázatelemzés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 59/2023.
Ellenőrzés időtartama:	2024. január 1- 2024. december 31-ig
Ellenőrzési időszak:	2023. január 1- 2024. december 31-ig
Ellenőrzések módszere:	Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szűrőpróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.
Munkaidő mérleg:	1. melléklet szerint (Ellenőrzésre fordítható napok száma 3 fő esetén 510 nap)
Az ellenőrzések ütemezése:	2. melléklet szerint (2023. I. félév 252 nap, 2023. II. félév 258 nap) Dunaföldvár tekintetében: 85 nap
Létszám és erőforrás:	3 fő (3. melléklet)
Tevékenységek:	Dunaföldvári ellenőrzés: 85 nap (4. melléklet)
Ellenőrzések típusai:	5. melléklet

Paks, 2023. 11.03.

Készítette:

Takácsné Sáfrán Ildikó
 Takácsné Sáfrán Ildikó
 Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

.....
 dr. Boldoczki Krisztina
 Jegyző

.....
 Horváth Zsolt
 Polgármester

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rögzíti az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét és kötelező tartalmi elemeit.

Jelen 2024. évi belső ellenőrzési ütemterv a jogszabályi előírások, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a hatályos stratégiai ellenőrzési terv, a beérkezett kockázatelemzések és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés

A belső ellenőrzés hosszú távú célja az, hogy az általa készített jelentéseken keresztül valós képet adjon a vizsgált területről, feltárja a hiányosságokat és bemutassa az elért eredményeket. Ezek a célok összhangban vannak a belső ellenőrzési feladat-ellátásban résztvevő településekre készített és jelenleg is hatályos **stratégiai tervekkel**, melyek rögzítik az adott időszakra vonatkozó önkormányzati célokat.

Az ellenőrzési tervek készítésénél az ellenőrzés elsődleges feladatai tekintetében figyelembe vett főbb szempontok nem változtak az előző évhez képest:

- az önkormányzatok és az általuk fenntartott intézmények, irányításukkal működő gazdasági társaságok rendszeres ellenőrzése,
- az ellenőrzések nyomon követése, folytonosságának fenntartása,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelése,
- az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata és a
- tanácsadó funkció további erősítése és fejlesztése.

Az önkormányzatoknál, valamint az általuk fenntartott intézményeknél és egyéb szervezeteknél, a beérkezett, összesített és beazonosított kockázati tényezők alapján különösen nagy hangsúlyt kell fektetni az alábbi témák vizsgálatára:

- a belső kontroll, a működés szabályozottsága, a szabályzatok karbantartásának áttekintése,
- vagyongazdálkodás, a vagyon és eszköz hasznosításának, illetve kihasználtságának,
- a kötelező és önként vállalt feladatellátás, gazdálkodás vizsgálata,
- kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása,
- kintlévőség kezelés eljárásrendjének áttekintése,
- pályázatok, ezek eljárásrendjének és elszámolásának ellenőrzése,
- közbeszerzések beszerzések, ezekhez kapcsolódó eljárások vizsgálata,
- állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata,
- kötött felhasználású és céljelleggel nyújtott állami támogatások ellenőrzése,
- finanszírozással nyújtott támogatások vizsgálata,
- pénz- és értékkezelés, házipénztárak ellenőrzése,
- a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás elemzése,
- többségi önkormányzati tulajdonban lévő szervezetek vizsgálata, valamint a jogszabályban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.

A 2024. évi ellenőrzési tervet megalapozzák - a jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai, valamint a stratégiai tervben rögzítettek alapján elkészült – **kockázat elemzések**. Az éves tervnél a szervezetek tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, melyekben szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások, emberi erőforrás kockázatok merülhetnek, illetve merültek fel.

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését az alábbi főbb prioritások határozták meg:

- irányított, felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi ellenőrzési tapasztalatok,
- belső kontrollok működése során feltárt hiányosságok megvalósulása,
- önkormányzati feladatok átrendeződése
- pénzkezelés és könyvvezetés szabályszerűsége
- zárási feladatok szabályszerűsége.

A kockázatelemzés során alkalmazott szempontok nem változtak, ezek tartalma és súlyozási értéke - a belső ellenőrzési kézikönyvben is rögzítettek alapján - történt:

- **Kontroll környezet:** Az ellenőrzés meglátása alapján a korábbi tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5 - ig.
- **Pénzügyi hatás:** A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységekre, ami a bevételeket, költségeket illeti.
Súlyozási érték: 10, Pontozás: 1-5- ig.
- **Stratégiai hatás:** A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére (stratégiai terv + cél)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 1-5- ig.
- **Funkcionális stabilitás:** A rendszer az előző évek óta komoly változáson ment át (átszervezés, új rendszer bevezetése, stb.)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 0-5-ig.
- **Ellenőrzés gyakorisága:** A terület mikor volt utoljára ellenőrizve
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5- ig.
- **Összetettség:** A folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal, több rendszert alkalmaz, vagy pedig a folyamat egyszerű
Súlyozási érték: 3, Pontozás: 1-5- ig.
- **Kulcskockázat:** A vizsgálat hatóköre az adott területen a kulcskockázatra terjed ki vagy sem
Súlyozási érték: 200, Pontozás: 0-1- ig.
- **Kötelező ellenőrzés:** Az ellenőrzést törvényi előírás, felügyelő bizottság, felügyelő szerv követeli meg vagy az ellenőrzést a szervezet vezetője, esetlegesen egyéb kötelező forrás javasolja.
Súlyozási érték: 500. Pontozás: 0,5-1- ig.

Elkészültek a településekre vonatkozó, adatfelmérésen alapuló - fenti szempontokat és eljárásrendet is figyelembe vevő és alkalmazó - kockázatelemzések, melyek alapján kiválasztásra kerültek a 2024. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek. Legnagyobb hangsúlyt a kockázatelemzések során a kulcskockázatok kapták, melyek alapját az ellenőrzés részére visszaküldött adatfelmérő lapokon rögzítettek képezik.

Az éves ellenőrzési tervhez így jellemzően a legmagasabb, 600 pont feletti értéket elérő témák kerültek kiválasztásra, településenként. Figyelembe véve a belső ellenőrzési csoport kapacitását ezáltal a 2024. évi belső ellenőrzési terv a kisebb településeken egy, a két nagyobb településen pedig 4, illetve 8 vizsgálatot tartalmaz, melyek részletezését a 2. számú melléklet mutatja be. A melléklet tartalmazza az ellenőrzött szerv megnevezése mellett az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés típusát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást és az ellenőrzés konkrét ütemezését is. Dunaföldvára vonatkozóan az éves terv négy vizsgálatot, egy szabályszerűségi, egy pénzügyi és két rendszer ellenőrzést tartalmaz, 85 revizori nap beütemezésével.

A belső ellenőrzési feladat-ellátási Megállapodás módosítására 2023. év folyamán nem került sor, így jelenleg **Dunaföldváron** is a Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el a feladatot, független szervezeti egységként.

A készített terv nem tartalmaz egyéb külső erőforrást, de összeállításánál szem előtt lett tartva a belső ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága, mely 2023. év folyamán változatlanul 3 fő volt. A csoport köztisztviselői mindannyian rendelkeznek a jogszabályokban előírt megfelelő szakmai végzettséggel és belső ellenőri regisztrációval is. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja. A kötelező és egyéb szakmai képzéseket a 2024. évi képzési terv tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv a szakmai ajánlásokban, köztük a Pénzügyminisztérium által közzétett „Útmutató”-ban is rögzített, minimális 15 % tartalékidőt tartalmaz az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb, a belső ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó adminisztrációs feladatok ellátására, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára is.

**Belső ellenőrzési csoport
2024. évi
munkaidő mérlege**

1. Ellenőrzési csoport létszáma: 3 fő

2. Elméleti kapacitás:

1 főre: 366 nap
3 főre: 1098 nap

Csökkentő tényezők:

1 főre:

- hétvége és fizetett ünnepnapok 118 nap
- szabadság 37 nap
- betegség 8 nap
- képzés, továbbképzés 3 nap

Összesen: 166 nap
3 főre: 498 nap

3. Kapacitás, ellenőri napokban:

1 főre: 200 nap
3 főre: 600 nap

4. Tartalék (15 %):

1 főre: 30 nap
3 főre: 90 nap

(Tartalék képzése az alábbiakra: éves jelentések összeállítása 14 településre és a Társulásra, következő évi terv, képzési terv elkészítése, stratégiai terv felülvizsgálata és belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység teljesítése, soron kívüli ellenőrzés végrehajtása.)

5. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:

1 főre 70 nap
3 főre: 510 nap
Dunaföldvár tekintetében: 85 nap

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2024

2. melléklet

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés időtervezése	Ellenőrzött szerv
1.	Szabályszerűség, Törvényesség, Jogsultság	Ellátotti dokumentáció átfogó szabályszerűségi vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ellátotti dokumentáció, megállapodások, nyilvántartások, kimutatók ell.	2024. év	22	2024. Január	Paksi Élelta Idősek Otthona
2.	Törvényesség, Szabályszerűség, Pénzügy	Info törvényben rögzített rendelkezések betartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, közzététel, honlap, adatvédelem, adatbiztonság ellenőrzése	2023. év	21	2024. Február	Bölcske Község Önkormányzata
3.	Szabályozottság, Nyilvántartás, Lettár	Tárgyi eszközök nyilvántartása	Szabályszerűségi	Szabályzatok, lettár, analitika meglétének ellenőrzése	2023. év	21	2024. Február	Dunaföldvár Város Önkormányzata
4.	Lettár, Szabályszerűség, Nyilvántartás	2023. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűségi	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatók vizsgálata	2023. év	19	2024. Március	Kajdacs Község Önkormányzata
5.	Lettár, Szabályszerűség, Nyilvántartás	2023. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűségi	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatók vizsgálata	2023. év	19	2024. Március	Bikács Község Önkormányzata
6.	Törvényesség, Szabályszerűség, Dokumentáltság	Dolgozói illetmény besorolás vizsgálata	Szabályszerűségi	Kinevezések, szerződéses, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2023-2024. év	22	2024. Március	Paksi Napsugár Óvoda
7.	Törvényesség, Szabályszerűség, Pénzügy	Kintlévőségkezelés átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályozottság, kimutatók, analitika és pénzügyi teljesítés eljárásrendje	2023. év	21	2024. Április	Paks Város Önkormányzata Hivatal, Pénzügyi O.
8.	Törvényesség, Szabályszerűség, Dokumentáltság	Dolgozói illetmény besorolás vizsgálata	Szabályszerűségi	Kinevezések, szerződéses, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2023-2024. év	22	2024. Április	Paksi Benedek Elek Óvoda
9.	Lettár, Szabályszerűség, Nyilvántartás	2023. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűségi	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatók vizsgálata	2023. év	21	2024. Május	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata
10.	Szabályozottság, Analitika Dokumentáltság	Lakásgazdálkodás vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Helyi szabályozás és a kialakított rendszer gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	2024. év	21	2024. Május	Dunaföldvár Város Önkormányzata
11.	Lettár, Szabályszerűség, Nyilvántartás	2023. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűségi	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatók vizsgálata	2023. év	21	2024. Június	Páta Község Önkormányzata

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
12.	Törvényesség Szabályosság, Dokumentáltság	Dolgozó/i illetmény besorolás vizsgálata	Szabály-szerűségi	Kinevezések, szerződéses, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2023-2024. év	22	2024. június	Paksi Bóbita Bölcsőde
13.	Szabályzatok Folyamatok Törvényesség	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer	2024. év	22	2024. július	Dunaföldvár Város Önkormányzata
14.	Szabályozottság Törvényesség Elszámolás	Bölcsődei állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, igénylés kimutatások, elszámolás igazolások ellenőrzése	2023-2024. év	21	2024. július	Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha
15.	Leltár, Szabályosság, Nyilvántartás	2023. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata	Szabály-szerűségi	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatások vizsgálata	2023. év	21	2024. Augusztus	Sárszentlőrinc Község Önkormányzata
16.	Leltár, Szabályosság, Nyilvántartás	2023. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata	Szabály-szerűségi	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatások vizsgálata	2023. év	21	2024. Augusztus	Telepaks Médiacentrum Nonprofit Kft.
17.	Leltár, Szabályosság, Nyilvántartás	2023. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata	Szabály-szerűségi	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatások vizsgálata	2023. év	21	2024. Szeptember	Paksi Közlekedési Kft.
18.	Szabályozottság Törvényesség Elszámolás	Óvodai állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, igénylés kimutatások, elszámolás igazolások ellenőrzése	2023-2024. év	22	2024. Szeptember	Gerjen Község Önkormányzata
19.	Szabályozottság Törvényesség Elszámolás	Óvodai állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, igénylés kimutatások, elszámolás igazolások ellenőrzése	2023-2024. év	22	2024. Október	Pusztahencse Község Önkormányzata
20.	Törvényesség Folyamatok	Önkormányzati ingatlan bérbeadási tevékenység és kapcsolódó Áfa vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Számlázás, szerződéses, analitika, kimutatások, elszámolás vizsgálata	2023-2024. év	22	2024. Október	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata
21.	Szabályozottság Törvényesség Elszámolás	Óvodai állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, igénylés kimutatások, elszámolás igazolások ellenőrzése	2023-2024. év	22	2024. November	Györköny Község Önkormányzata
22.	Szabályzatok Folyamatok Végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2023-2024. év	22	2024. November	Madocsa Község Önkormányzata
23.	Törvényesség Szabályosság, Jogosultság	Települési támogatások rendszerének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Helyi rendelet, határozatok, jogosultsági feltételek, végrehajtás vizsgálata.	2023-2024. év	21	2024. December	Németkér Község Önkormányzata
24.	Leltár, Szabályosság, Nyilvántartás	2023. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata	Szabály-szerűségi	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatások vizsgálata	2023. év	21	2024. December	Paksi Többcélű Kistérségi Társulás

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2024.

S.sz.	Önkormányzat neve	Belső ellenőr		Saját erő munkanap	Külső szolg. fő	Külső szolg. munkanap	Összes erőforrás munkanap	adminisztratív dolgozó	
		státusz	betöltött					státusz	betöltött
DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA									
1.	PM Hivatal	0	0	0	2	64	64	0	0
2.	Irányított szerv	0	0	0	1	21	21	0	0
	Összesen	0	0	0	3	85	85	0	0

TEVÉKENYSÉGEK 2024.

Sorszám	Önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen	
		saját nap	külső nap	db nap	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	nap	nap	nap
DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA													
1.	PM Hivatal	0	64	0	0	0	0	0	0	0	0	64	64
2.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Terveen felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Irányított szerv	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0	21	21
5.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terveen felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	0	85	0	0	0	0	0	0	0	0	85	85

ELLENŐRZÉSEK 2024.

Sorszám	Önkormányzat	Szabályszerűség i ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utó- ellenőrzés		Ellenőrzés összesen		Ell. napok összesen		
		db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső			
DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA																			
1.	PM Hivatal	1	0	21	0	0	0	2	0	43	0	0	0	0	0	0	0	64	64
2.	Irányított szerv	0	0	0	1	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21	21
	Összesen	1	0	21	1	0	21	2	0	43	0	0	0	0	0	0	0	85	85