

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület 2022. december 13-ai ülésére**

<b><u>Tárgy:</u></b>	<b>2023. évi belső ellenőrzési terv</b>
<b><u>Előadó:</u></b>	Horváth Zsolt polgármester
<b><u>Előterjesztést készítette:</u></b>	Ráthgéborné Laposa Tünde polgármesteri referens
<b><u>Törvényességi szempontból ellenőrizte:</u></b>	dr. Boldoczki Krisztina jegyző
<b><u>Előterjesztést véleményezte:</u></b>	Pénzügyi Ellenőrző Bizottság
<b><u>Ügyiratszám :</u></b>	DFV/55-43/2022.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (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 (a továbbiakban: Korm. rendelet) írja elő a belső ellenőrzési vezető részére az éves ellenőrzési terv készítésére vonatkozó szabályokat.

A Korm. rendelet 31. §(4) bekezdése alapján 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.

A korábbi évek tapasztalatai és az önkormányzat által beküldött javaslatok alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2023. 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 tárgyévet 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, 2022. december 2.**

**Horváth Zsolt sk.**  
polgármester

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a melléklet szerint elfogadja a 2023. évi belső ellenőrzési tervet.

**Határidő:** 2022. december 31., illetve  
az abban foglaltak végrehajtása folyamatos

**Felelős:** dr. Boldoczki Krisztina jegyző

**Erről értesül:**

1. Paksi Többcélú Kistérségi Társulás

# ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2023.

DUNAFÖLDVÁR



<b>Iktatószám:</b>	BE 62-4/2022.
<b>Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:</b>	Iktatószám: BE 54/2022.
<b>Kockázatelemzés ellenőrzési tervhez:</b>	Iktatószám: BE 59/2022.
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2023. január 1- 2023. december 31-ig
<b>Ellenőrzési időszak:</b>	2022. január 1- 2022. decemb3r 31-ig
<b>Ellenőrzések módszere:</b>	Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szűrőpróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.
<b>Munkaidő mérleg:</b>	1. melléklet szerint (Ellenőrzésre fordítható napok száma <b>3 fő esetén 513 nap</b> )
<b>Az ellenőrzések ütemezése:</b>	2. melléklet szerint (2023. I. félév <b>254 nap</b> , 2023. II. félév <b>259 nap</b> ) <b>Dunaföldvára vonatkozóan: 89 nap</b>
<b>Létszám és erőforrás:</b>	<b>3 fő</b> (3. melléklet)
<b>Tevékenységek:</b>	Ellenőrzés <b>Dunaföldvára 89 nap</b> (4. melléklet)
<b>Ellenőrzések típusai:</b>	5. melléklet

Paks, 2022. 11.09.

Készítette:

*Takácsné Sáfrán Ildikó*

Takácsné Sáfrán Ildikó  
Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

.....  
dr. Boldoczki Krisztina  
Jegyző

.....  
Horváth Zsolt  
Polgármester

## 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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

Igazodva a hatályos stratégiai ellenőrzési tervhez, a kockázatelemzések alapján felállított prioritások és a rendelkezésére álló erőforrások, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével készítette el a belső ellenőrzési vezető jelen 2023. évi belső ellenőrzési ütemtervet.

### ➤ **Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés**

Az egyes településekre vonatkozóan külön-külön elkészített, hatályos **stratégiai tervek** mutatják be az adott időszakra vonatkozó önkormányzati célokat, melyek szerint a belső ellenőrzés hosszú távú célja az, hogy az általa készített jelentéseken keresztül valós képet adjanak a vizsgált területről, feltárják a hiányosságokat és bemutassák az elért eredményeket. Az ellenőrzés feladatai és az ellenőrzési tervek készítésénél figyelembe veendő főbb szempontok nem változtak jelentősen az elmúlt időszakban:

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

A stratégiai tervben rögzítettek szerint az önkormányzatoknál, az általuk fenntartott intézményeknél és egyéb szervezeteknél az alábbiak vizsgálatára kell különösen nagy hangsúlyt fektetni a beazonosított kockázati tényezők alapján:

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

A jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai és a stratégiai tervben rögzítettek alapján elkészült a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó **kockázatelemzés**. Ezen dokumentumok alapján 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 2023. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését meghatározó prioritások az alábbiak voltak:

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

A kockázat elemzés során alkalmazott szempontok, ezek tartalma és súlyozási értéke az alábbi volt:

- **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  
Súlyozás 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.

Fenti szempontokat és eljárásrendet figyelembe véve és alkalmazva elkészültek a településekre vonatkozó adatfelmérésen alapuló kockázatelemzések, melyek alapján kiválasztásra kerültek a 2023. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek. Legnagyobb hangsúlyt a kockázatelemzések során a kulcskockázatok kapták, melyek alapját az ellenőrzés részére visszaküldött adatfelmérő lapokon rögzítettek képezik.

A 2023. 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. Dunaföldvárra vonatkozóan az éves terv négy vizsgálatot, egy szabályszerűségi és három rendszer ellenőrzést tartalmaz, 89 revizori nap beütemezésével.

A társulás településein a belső ellenőrzési feladat-ellátás változatlan. Megállapodás alapján a Társulást alkotó településeken, így **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 2022. év folyamán 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 2023. évi képzési terv tartalmazza.

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

**Belső ellenőrzési csoport  
2023. évi  
munkaidő mérlege**

<b>1. Ellenőrzési csoport létszáma:</b>		<b>3 fő</b>
<b>2. Elméleti kapacitás:</b>	365 nap / év 3 főre	365 nap/fő <b>1095 nap</b>

**Csökkentő tényezők:**

▪ hétvége és fizetett ünnepnapok	114 nap
▪ szabadság	37 nap
▪ betegség	8 nap
▪ <u>képzés, továbbképzés</u>	<u>5 nap</u>
<b>Összesen:</b>	<b>164 nap/fő</b>
3 főre	<b>492 nap</b>

<b>3. Kapacitás, ellenőri napokban:</b>	201 nap/fő
3 főre:	<b>603 nap</b>

<b>4. Tartalék (15 %):</b>	30 nap/fő
3 főre:	<b>90 nap</b>

(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.)

<b>5. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:</b>	<b>161 nap/fő</b>
<b>3 főre:</b>	<b>513 nap</b>
<b>Dunaföldvára vonatkozóan:</b>	<b>89 nap</b>



## ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2023

## 2. melléklet

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
1.	Szabályzatok, folyamatok, törvényesség.	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer átfogó ellenőrzése.	2022- 2023. év	22	2023. Január	<b>Pálfa</b> Község Önkormányzata
2.	Szabályzatok, folyamatok, törvényesség.	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer átfogó ellenőrzése.	2022- 2023. év	22	2023. Február	<b>Gerjen</b> Község Önkormányzata
3	Törvényesség, szabályosság, pénzügy	Civil szervezetek támogatási rendszerének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok, szerződések és elszámolások vizsgálata	2022. év	22	2023. Február	<b>Dunaföldvár</b> Város Önkormányzata
4.	Szabályzatok, folyamatok, törvényesség.	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata, szabályzatok rendszere	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer átfogó ellenőrzése	2022- 2023. év	22	2023. Március	<b>Paks</b> <b>Életfa</b> Idősek Otthona
5.	Törvényesség, elszámolás, dokumentáltság	Támogató szolgálat vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Engedélyek, szerződések, nyilvántartások, kimutatók egyéb dokumentáció vizsg.	2022- 2023. év	20	2023. Március	<b>Paks</b> <b>Kistérségi</b> Szociális Központ
6.	Törvényesség, szabályosság, pénzügy	Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok, szerződések és elszámolások vizsgálata	2022. év	20	2023. Március	<b>Németkér</b> Község Önkormányzata
7.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Szociális ellátások megállapításának ellenőrzése	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi rendelet, határozatok, jogosultsági feltételek, végrehajtás vizsgálata.	2022- 2023. év	20	2023. Április	<b>Dunaföldvár</b> Város Önkormányzata
8.	Törvényesség, Szabályosság, Dokumentáltság	Házi segítségnyújtáshoz kapcsolódó állami támogatás vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	A támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	2022- 2023. év	20	2023. Április	<b>Paks Város</b> Önkormányzata PTK. Társulás
9.	Törvényesség, Szabályosság, Dokumentáltság	Szociális ellátásokhoz kapcsolódó állami támogatás igénylésének v.	Pénzügyi ellenőrzés	A támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	2022- 2023. év	20	2023. Május	<b>Madocsa</b> Község Önkormányzata
10.	Törvényesség, Szabályosság, Dokumentáltság	Köztisztviselők egyéb juttatásainak és támogatásainak vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi szabályozás és a jogszabályi rendelkezések alkalmazásának vizsgálata	2023. év	22	2023. Május	<b>Bölcske</b> Község Önkormányzata
11.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	2022. évi elszámolás vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szerződések, nyilvántartások, kimutatók vizsgálata	2022. év	22	2023. Június	<b>Paksi Közművelődési</b> Nonprofit Kft.

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 elszámolás	Bizottság által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások, beszámolók vizsgálata	2022-2023. év	22	2023. Június	<b>Paks Város</b> Önkormányzata Humánpolitikai Biz.
13.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkezelés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. év	20	2023. Július	<b>Pusztahencse</b> Község Önkormányzata
14.	Törvényesség, szabályosság elszámolás	Bizottság által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások, beszámolók vizsgálata	2022-2023. év	22	2023. Július	<b>Paks Város</b> Önkormányzata Gazdasági Bizottság
15.	Szabályozottság, törvényesség, elszámolás	Intézményi statisztika + állami támogatás igénylésének vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022-2023. év	22	2023. Augusztus	<b>Kajdacs</b> <b>Szászország Óvoda</b> és Konyha
16.	Szabályozottság, törvényesség, elszámolás	Intézményi statisztika + állami támogatás igénylésének vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, jogosultságok, rendszerek alkalmazása, adatvédelem	2022-2023. év	22	2023. Augusztus	<b>Nagydorogi</b> Szivárvány Óvoda és Konyha
17.	Törvényesség, szabályosság nyilvántartás	Konyha működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Élelmezési program, naplók, kimutatók étlapok, igazolások ell.	2023. év	22	2023. Szeptember	<b>Dunaföldvári</b> Eszterlánc Óvoda és Konyha
18.	Szabályozottság, törvényesség, elszámolás	Óvodai gyermeklétszám megállapítása, igénylés dokumentációjának ell.	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatók igazolások ellenőrzése	2020-2021. év	22	2023. Szeptember	<b>Csodakert</b> Óvoda és Mimibölcs. Dunaszentgyörgy
19.	Törvényesség, szabályosság nyilvántartás	Konyha működésének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Élelmezési program, naplók, kimutatók étlapok, igazolások ell.	2023. év	22	2023. Október	<b>Györköny</b> Község Önkormányzata
20.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2022-2023. év	25	2023. Október	<b>Dunaföldvár</b> Város Önkormányzata
21.	Törvényesség, szabályozottság, végrehajtás	Helyi adók vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartás bevallások, határozatok kimutatók vizsgálata	2022-2023. év	20	2023. November	<b>Bikács</b> Község Önkormányzata
22.	Törvényesség, szabályozottság, végrehajtás	Helyi adók vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartás bevallások, határozatok kimutatók vizsgálata	2022-2023. év	20	2023. November	<b>Sárszentlőrinc</b> Község Önkormányzata
23.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Szociális ellátások megállapításának ellenőrzése	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi rendelet, határozatok, jogosultsági feltételek, végrehajtás vizsgálata.	2022-2023. év	22	2023. December	<b>Paks</b> Polgármesteri Hivatal
24.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Info törvényben rögzített rendelkezések betartásának vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, közzététel, honlap, adatvédelem, adatbiztonság ellenőrzése	2023. év	20	2023. December	<b>Paks</b> Város Önkormányzata

<b>Terv szerinti ellenőrzések összesen:</b>	<b>513</b>	<b>nap</b>
Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	25	
Éves jelentések elkészítése	12	
Adatfelmérések végrehajtása	3	
Kockázatelemzések elkészítése	4	
Éves tervek összeállítás	8	
Egyéb tevékenységek + tartalék	38	
<b>Egyéb feladatok összesen:</b>	<b>90</b>	<b>nap</b>
<b>2023. évi ellenőrzési napok száma végösszesen:</b>	<b>603</b>	<b>nap</b>

## LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2023.

S.sz.	Önkormányzat neve	Belső ellenőr		Saját erő munkanap	Külső szolg. fő	Külső szolg. munkanap	Összes erőforrás munkanap	adminisztratív dolgozó	
		státusz	betöltött					státusz	betöltött
<b>DUNAFOLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA</b>									
1.	PM Hivatal	0	0	0	2	67	67	0	0
2.	Irányított szerv	0	0	0	1	22	22	0	0
	<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>89</b>	<b>89</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## TEVÉKENYSÉGEK 2023.

Sorszám	Önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
		saját nap	külső nap	db	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	nap	nap
1.	PM Hivatal	0	67	0	0	0	0	0	0	0	67	67
2.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Irányított szerv	0	22	0	0	0	0	0	0	0	22	22
5.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>89</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89</b>	<b>89</b>

## DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

## ELLENŐRZÉSEK 2023.

Sorszám	Önkormányzat	Szabályszerűség ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utó-ellenőrzés		Ellenőrzés összesen	Ell. napok összesen		
		db	saját	db	saját	db	saját	db	saját	db	saját	db	saját			db	saját
1.	PM Hivatal	1	0	20	0	0	0	2	0	47	0	0	0	0	0	67	67
2.	Irányított szerv	0	0	0	0	0	1	0	22	0	0	0	0	0	0	22	22
	<b>Összesen</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89</b>	<b>89</b>	

## DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

## NYILATKOZAT

Irányított szervezetek és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek nyilatkozata Dunaföldvár Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

1. Dunaföldvár Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Könyvtárra vonatkozó részét jóváhagyom:

.....  
Intézményvezető