

## ELŐTERJESZTÉS

### a Képviselő-testület 2024. december 10-ei soron következő ülésére

|  |   |
|--|---|
| <b><u>Tárgy:</u></b>                                 | <b>2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása</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>           | Humán és Ügyrendi Bizottság<br>Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság |
| <b><u>Ügyiratszám :</u></b>                          | DFV/77-59/2024.   |

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

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

Az Mőtv. 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 Mőtv. 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 belső ellenőrzési feladatok a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás útján biztosított.

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 2025. 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 kormányrendelet 32. § (4) bekezdése és az Mőtv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra és a költségvetési szervekre 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 Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot szíveskedjenek elfogadni!

**Dunaföldvár, 2024. november 29.**

**Horváth Zsolt sk.  
polgármester**

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a melléklet szerinti a 2025. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

**Határidő:** 2024. december 31.

**Felelős:** Horváth Zsolt polgármester

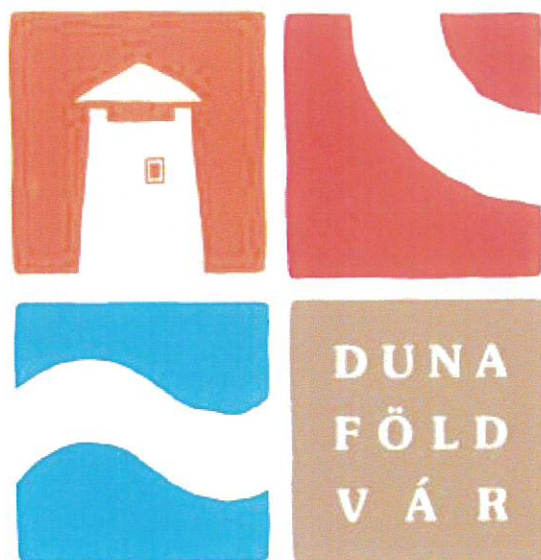
**Értesül:**

1.

# ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2025.

DUNAFÖLDVÁR





|   |  |
|---|--|
| <b>Iktatószám:</b>                          | BE 55-4/2024.  |
| <b>Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:</b>    | Iktatószám: BE 52/2024.  |
| <b>Kockázatelemzés ellenőrzési tervhez:</b> | Iktatószám: BE 53/2024.  |
| <b>Ellenőrzés időtartama:</b>               | 2025. január 1- 2025. december 31-ig   |
| <b>Ellenőrzési időszak:</b>                 | 2024. január 1- 2025. december 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<br>(Ellenőrzésre fordítható napok száma<br><b>2 fő esetén 346 nap)</b>                          |
| <b>Az ellenőrzések ütemezése:</b>           | 2. melléklet szerint<br>(2024. I. félév 174 nap, 2024. II. félév 172 nap)<br><b>Dunaföldvár tekintetében: 76 nap</b> |
| <b>Létszám és erőforrás:</b>                | <b>2 fő</b> (3. melléklet)   |
| <b>Tevékenységek:</b>                       | <b>Dunaföldvárra: 76 nap</b><br>(4. melléklet)   |
| <b>Ellenőrzések típusai:</b>                | 5. melléklet   |
| Nyilatkozatok:                              | 6. melléklet   |

Paks, 2024. 11.06.

Készítette:

  
 Takácsné Sáfrán Ildikó  
 Belső ellenőrzési vezető 

Jóváhagyta:

.....  
 dr. Boldoczki Krisztina  
 Jegyző

.....  
 Horváth Zsolt  
 Polgármester

## 2025. 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 meghatározza annak kötelező tartalmi elemeit is.

A 2025. évi belső ellenőrzési ütemterv a jogszabályi előírások, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a hatályos stratégiai ellenőrzési terv, a beérkezett adatfelmérő lapok és a kapcsolódó kockázatelemzések, valamint a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült.

### Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés

A belső ellenőrzés hosszú távú célja, hogy az általa készített jelentéseken keresztül valós képet adjon a vizsgált területről, feltárja a hiányosságokat és bemutassa az ellenőrzések hatásaként 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 ellenőrzési célokat.

A 2025. évi ellenőrzési tervet megalapozzák - a jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai, valamint a stratégiai tervben rögzítettek alapján - elkészült **kockázatelemzések**. A 2025. évi ellenőrzési terv készítését megelőzően, a kockázatelemzés során alkalmazott szempontok nem változtak az előző időszakhoz képest, ezek tartalma és súlyozási értéke a belső ellenőrzési kézikönyvben is rögzítettek alapján 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.

Az önkormányzatoknál, valamint az általuk fenntartott intézményeknél és egyéb szervezeteknél, a beérkezett, összesített és beazonosított kockázati tényezők alapján különösen nagy hangsúlyt kell fektetni az éves terv összeállításánál 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,
- közbeszerzések beszerzések, pályázatok és ezekhez kapcsolódó eljárások vizsgálata,
- állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata,
- kötött felhasználású és céljelleggel nyújtott állami támogatások ellenőrzése,
- helyi adózáshoz kapcsolódó vizsgálatok,
- 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 2025. 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,
- statisztikai adatszolgáltatások vizsgálata.

Az előző évhez képest nem változtak az ellenőrzési tervek készítésénél figyelembe vett főbb szempontok sem:

- 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 folyamatos ellátása, további fejlesztése, erősítése.

**Dunaföldváron** a belső ellenőrzési feladatokat a Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportha látja el, független szervezeti egységként. A Paksi Többcélú Kistérségi Társulás és a Paksi Polgármesteri Hivatal között korábban megkötött belső ellenőrzési feladat-ellátási megállapodás legutóbbi módosítására 2023. év decemberében került sor, mely változást figyelembe véve az ebben felsorolt Társulást alkotó települések közül további 9 önkormányzatnál és a fenntartásukban, irányításuk alatt lévő szervezeteknél is ellátja a csoport a belső ellenőrzési feladatokat. A készített terv nem tartalmaz egyéb külső erőforrást, összeállításánál a belső ellenőrzési csoport 2024. évi humán erőforrás ellátottsága lett szem előtt tartva, mely 2 fő.

A csoport köztisztviselői mindketten rendelkeznek a jogszabályokban előírt megfelelő szakmai végzettséggel és belső ellenőri regisztrációval, mely alapján önkormányzatoknál és gazdasági társaságoknál egyaránt végezhetnek ellenőrzési tevékenységet. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja. A kötelező és egyéb szakmai képzéseket a 2025. évi képzési terv tartalmazza.

Az **éves terv** összeállításánál elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra a szervezetek tevékenységei közül, melyeknél jogszabályi, személyi, szervezeti változások, emberi erőforrás kockázatok merültek, illetve merülhetnek fel.

Fenti szempontokat és eljárás rendet figyelembe véve és alkalmazva elkészültek a településekre vonatkozó, adatfelmérésen alapuló kockázatelemzések, melyek alapján kiválasztásra kerültek a 2025. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek.

A legnagyobb hangsúlyt a kulcskockázatok kapták, melyek alapját az ellenőrzés részére visszaküldött adatfelmérő lapokon rögzítették az érintett vezetők. Az éves ellenőrzési tervhez így jellemzően a legmagasabb, általában 600 pont feletti értéket elérő témák kerültek kiválasztásra.

Tekintettel a belső ellenőrzési csoport kapacitására a 2025. évi belső ellenőrzési terv a kisebb településeken egy, a két nagyobb településen pedig 4, illetve 7 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, havi bontásban.

**Dunaföldvárra** vonatkozóan az éves terv egy pénzügyi, egy szabályszerűségi, egy rendszer és további egy utóellenőrzést tartalmaz, összesen 76 revizori nap beütemezésével (2. melléklet).

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 tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb, a belső ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó adminisztrációs feladatok ellátására, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv és a stratégiai tervek felülvizsgálatára, következő időszakra vonatkozó előkészítésére is.



**Belső ellenőrzési csoport  
2025. évi  
Munkaidő mérlege**

**1. Ellenőrzési csoport létszáma: 2 fő**

**2. Elméleti kapacitás:**

1 főre: 365 nap  
**2 főre: 730 nap**

**3. Csökkentő tényezők:**

1 főre:

- hétvége és fizetett ünnepnapok 114 nap
- szabadság 37 nap
- betegség 7 nap
- képzés, továbbképzés 4 nap

Összesen: 162 nap  
**2 főre: 324 nap**

**4. Kapacitás, ellenőri napokban:**

1 főre: 203 nap  
**2 főre: 406 nap**

**5. Tartalék (15 %):**

1 főre: 30 nap  
**2 főre: 60 nap**

(Tartalék képzése az alábbiakra: éves jelentések összeállítása a 9 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.)

**6. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:**

1 főre 173 nap  
**2 főre: 346 nap**  
**Dunaföldvára vonatkozóan: 76 nap**



## ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2025

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, kockázatelemzés, monitoring rendszer   | 2024. év              | 20                                    | 2025. Január         | <b>Paks</b><br>Város<br>Önkormányzata                               |
| 2.      | Törvényesség, Szabályzatok, Dokumentáltság     | Családegyfő feladat-ellátási rendszer vizsgálata                                  | Szabály-szerűségi   | Szerződéses, kimutatók, megállapodások, nyilvántartások ell.  | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Február        | <b>Paksi Kistérségi</b><br>Szociális<br>Központ                     |
| 3       | Törvényesség Szabályosság, Dokumentáltság      | Dolgozói illetmény besorolás vizsgálata   | Szabály-szerűségi   | Kinevezések, szerződéses, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v. Analitikus nyilvántartások, bevallások egyéb dokumentumok vizsgálata | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Február        | <b>Paksi</b><br>Bóbita<br>Bölcsöde                                  |
| 4.      | Törvényesség, Szabályozottság                  | Helyi adórendszer vizsgálata  | Pénzügyi ellenőrzés | Nyilvántartások, igénylés   | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Március        | <b>Németkér</b><br>Község<br>Önkormányzata                          |
| 5.      | Szabályozottság Törvényesség Elszámolás        | Allamháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata          | Pénzügyi ellenőrzés | Nyilvántartások, igénylés kimutatók, elszámolás igazolások ellenőrzése  | 2024. év              | 18                                    | 2025. Április        | <b>Bölcske</b><br>Község<br>Önkormányzata                           |
| 6.      | Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság     | Szociális ellátásokhoz kapcsolódó állami támogatás-megállapítás vizsgálata        | Pénzügyi ellenőrzés | Szerződéses, kimutatók, megállapodások, nyilvántartások ell.  | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Április        | <b>Dunaföldvár</b><br>Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és A. Közp. |
| 7.      | Szabályozottság Törvényesség Elszámolás        | Allamháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata          | Pénzügyi ellenőrzés | Nyilvántartások, igénylés kimutatók, elszámolás igazolások ellenőrzése  | 2024. év              | 18                                    | 2025. Május          | <b>Paks</b><br>Város<br>Önkormányzata                               |
| 8.      | Törvényesség, Szabályozottság                  | Társaság működésének vizsgálata   | Rendszer ellenőrzés | Szabályzatok, kimutatók, dokumentumok, beszámolóik ellenőrzése  | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Május          | <b>DC Dunakom</b><br>Kft.<br>Paks                                   |
| 9.      | Intézkedési terv megvalósulása                 | Beszerezésekhez kapcsolódóan készített intézkedési tervben rögzítettek vizsgálata | Utó ellenőrzés      | Készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtása  | 2025. év              | 18                                    | 2025. Június         | <b>Dunaföldvár</b><br>Város<br>Önkormányzata                        |
| 10.     | Szabályosság, Törvényesség, Telfestés          | 2024. évi elszámolás vizsgálata   | Pénzügyi ellenőrzés | Szerződések, kimutatók, nyilvántartások benyújtott elszámolás vizsgálata.   | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Július         | <b>Paksi</b><br>Közművelődési<br>Nonprofit Kft.                     |
| 11.     | Törvényesség, szabályozottság, gyakorlati alk. | Konyna működéséhez kapcsolódó szabályzatok és egyéb dokumentumok vizsgálata       | Rendszer ellenőrzés | Szabályzatok, konynhai nyilvántartások, szerződések vizsgálata  | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Augusztus      | <b>Dunaszentgyörgyi</b><br>Önkormányzati<br>Konynha                 |

| Sorszám | Azonosított kockázati tényezők                | A tervezett ellenőrzés tárgya   | Ellenőrzés típusa   | Az ellenőrzés célja  | Ellenőrizendő időszak | Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap) | Ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzött szerv                              |
|---------|---|---|---------------------|--|-----------------------|---------------------------------------|----------------------|--|
| 12.     | Szabályozottság, Törvényesség, Elszámolás     | Bölcsődei állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata | Pénzügyi ellenőrzés | Nyilvántartások, igénylés kimutatások, elszámolás igazolások ellenőrzése | 2024-2025. év         | 18                                    | 2025. Szeptember     | Gerjéni Vár-lak Óvoda-Bölcsőde                 |
| 13.     | Szabályozottság, Nyilvántartás, Vagyonvédelem | Vagyon nyilvántartási rendszer vizsgálata                                 | Szabály-szerűségi   | Szabályzatok, leltár, analitika, kataszteri nyilvántartás ellenőrzése    | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Szeptember     | Madocsa Község Önkormányzata                   |
| 14.     | Törvényesség, Szabályozottság                 | Társaság működésének vizsgálata   | Rendszer ellenőrzés | Szabályzatok, kimutatások, dokumentumok, beszámolók ellenőrzése          | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. Október        | Dunaföldvári Dunaparti Idegenforgalmi Kft.     |
| 15.     | Szabályozottság, Törvényesség                 | Közérdekű adatok nyilvánosságának ellenőrzése                             | Szabály-szerűségi   | Szabályozottság, dokumentumok, közzététel ellenőrzése                    | 2025. év              | 18                                    | 2025. Október        | Dunaföldvár Város Önkormányzata és Intézményei |
| 16.     | Szabályzatok folyamatok végrehajtás           | Beszerezések ellenőrzése  | Rendszer ellenőrzés | Szabályzat, terv, eljárásrend, kontrélt beszerzés vizsgálata             | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. November       | Gyorköny Község Önkormányzata                  |
| 17.     | Szabályzatok folyamatok végrehajtás           | Beszerezések ellenőrzése  | Rendszer ellenőrzés | Szabályzat, terv, eljárásrend, kontrélt beszerzés vizsgálata             | 2024-2025. év         | 20                                    | 2025. November       | Pusztahencse Község Önkormányzata              |
| 18.     | Intézkedési terv megvalósulása                | Intézkedési tervben rögzített feladatok, nyilvántartások, szerződések.    | Utó-ellenőrzés      | Készítési intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtása.          | 2025. év              | 16                                    | 2025. December       | Paksi Életfa Idősek Otthona                    |

**346 nap**

**Terv szerinti ellenőrzések összesen:**

Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása

Éves jelentések elkészítése 10

Adatfelmérések végrehajtása 5

Kockázatelemzések elkészítése 5

Éves tervek összeállítás 5

Stratégiai tervek, egyéb tevékenység + tartalék 25

**Egyéb feladatok összesen: 60 nap**

**2025. évi ellenőrzési napok száma végösszesen: 406 nap**

## LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2025.

| S.sz.                                  | Önkormányzat<br>neve | Belső ellenőr |           | Saját erő<br>munkanap | Külső szolg.<br>fő | Külső szolg.<br>munkanap | Összes erőforrás<br>munkanap | adminisztratív dolgozó |           |
|--|----------------------|---------------|-----------|-----------------------|--------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------|-----------|
|  |                      | státusz       | betöltött |                       |                    |                          |                              | státusz                | betöltött |
| <b>DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA</b> |                      |               |           |                       |                    |                          |                              |                        |           |
| 1.                                     | PM Hivatal           | 0             | 0         | 0                     | 1                  | 36                       | 36                           | 0                      | 0         |
| 2.                                     | Irányított szerv     | 0             | 0         | 0                     | 1                  | 40                       | 40                           | 0                      | 0         |
|  | <b>Összesen</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>  | <b>0</b>              | <b>2</b>           | <b>76</b>                | <b>76</b>                    | <b>0</b>               | <b>0</b>  |



## TEVÉKENYSÉGEK 2025.

| 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                | nap       |
| <b>DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA</b> |                         |                       |           |            |           |           |           |                   |           |                          |                          |                    |           |
| 1.                                     | PM Hivatal              | 0                     | 36        | 0          | 0         | 0         | 0         | 0                 | 0         | 0                        | 0                        | 36                 | 36        |
| 2.                                     | Soron kívüli kapacitás  | 0                     | 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                  | 0         |
| 4.                                     | Irányított szerv        | 0                     | 40        | 0          | 0         | 0         | 0         | 0                 | 0         | 0                        | 0                        | 40                 | 40        |
| 5.                                     | Soron kívüli kapacitás  | 0                     | 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                  | 0         |
|  | <b>Összesen</b>         | <b>0</b>              | <b>76</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>  | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>76</b>          | <b>76</b> |





## ELLENŐRZÉSEK 2025.

| Sorszám                                | Önkormányzat     | Szabályszerűségi 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    |                     |          |          |           |           |
| <b>DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA</b> |                  |                             |          |                     |          |                     |          |                         |          |                         |          |                |          |                     |          |                     |          |          |           |           |
| 1.                                     | PM Hivatal       | 1                           | 0        | 18                  | 0        | 0                   | 0        | 0                       | 0        | 0                       | 0        | 0              | 0        | 1                   | 0        | 18                  | 2        | 0        | 36        | 36        |
| 2.                                     | Irányított szerv | 0                           | 0        | 0                   | 1        | 0                   | 0        | 20                      | 1        | 0                       | 0        | 0              | 0        | 0                   | 0        | 0                   | 2        | 0        | 40        | 40        |
|  | <b>Összesen</b>  | <b>1</b>                    | <b>0</b> | <b>18</b>           | <b>1</b> | <b>0</b>            | <b>0</b> | <b>20</b>               | <b>1</b> | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>1</b>            | <b>0</b> | <b>18</b>           | <b>4</b> | <b>0</b> | <b>76</b> | <b>76</b> |



## NYILATKOZAT

Irányított szervezetek és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek nyilatkozata Dunaföldvár Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

1. Dunaföldvár Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének a **Dunaföldvári Gyermekjóléti- és Alapszolgáltatási Központra** vonatkozó részét jóváhagyom:

.....  
Intézményvezető

2. Dunaföldvár Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének a **Dunaföldvári Dunaparti Idegenforgalmi Kft**-re vonatkozó részét jóváhagyom:

.....  
Ügyvezető

