

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2020. november 24-ei ülésére

<u>Tárgy:</u>	Paksi Többcélú Kistérségi Társulás 2021. évi belső ellenőrzési terve
<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>	a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján mellőzve
<u>Ügyiratszám :</u>	DFV/128-43/2020.

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Az Möt.v. 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 Möt.v. 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 2021. 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 Möt.v. 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, 2020. november 16.

Horváth Zsolt sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel 2020. november 3. napján kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel Dunaföldvár Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján úgy döntött, hogy a melléklet szerinti a 2021. évi belső ellenőrzési tervet - elfogadja.

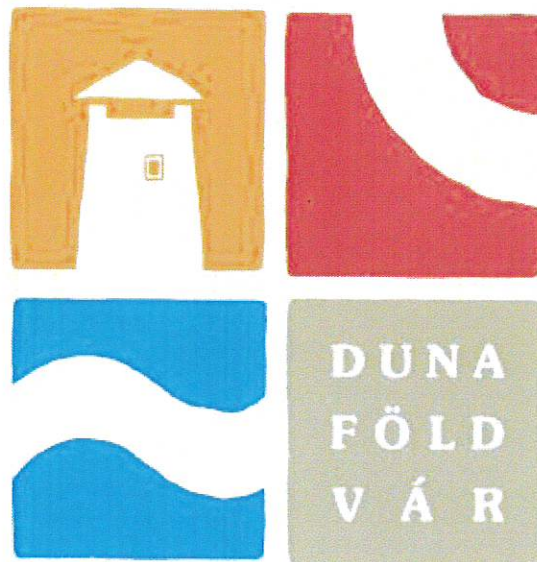
Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Horváth Zsolt polgármester

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2021.

DUNAFÖLDVÁR



Készítette:

Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

Iktatószám:	BE 56-3/2020.
Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 47/2020.
Kockázat elemzés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 55/2020.
Ellenőrzés időtartama:	2021. január 1- 2021. december 31-ig
Ellenőrzési időszak:	2019. január 1- 2021. 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 552 nap)
Az ellenőrzések ütemezése:	2. melléklet szerint (2021. I. félév 270 nap, 2021. II. félév 282 nap) Dunaföldvára vonatkozóan 88 nap
Létszám és erőforrás:	3 fő (3. melléklet)
Tevékenységek:	Ellenőrzés Dunaföldvár 88 nap (4. melléklet)
Ellenőrzések típusai:	5. melléklet

Paks, 2020. 11.11.

.....
dr. Boldoczki Krisztina
Jegyző

.....
Horváth Zsolt
Polgármester

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv készítésére és annak tartalmára vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. tartalmaz előírásokat. A 2021. évi belső ellenőrzési terv az érvényben lévő stratégiai ellenőrzési terv, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

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

Az érvényben lévő stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető településre vonatkozóan készítette el. A jelenleg hatályos **stratégiai terv**ben meghatározásra kerültek az elkövetkezendő időszakra vonatkozó önkormányzati célok, melyek alapján a belső ellenőrzés hosszú távú célja, hogy az általa készített jelentések valós képet adjanak, feltárják a hiányosságokat, bemutassák az elért eredményeket. Ennek érdekében az ellenőrzés feladatai között szerepel

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

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a fenti célok megvalósítását segítő ellenőrzések, melyek az alábbiak:

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

A 2021. évi ellenőrzési tervet megalapozó **kockázatelemzés** a jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai és az érvényben lévő stratégiai tervben rögzítettek alapján készült.

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 2021. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését a következő prioritások határozták meg:

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

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 elkészült a településre vonatkozó kockázatelemzés, mely alapján kiválasztásra kerültek a 2021. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek. Településenként legalább egy - kettő ellenőrzést, a két legnagyobb településen 4, illetve 6 vizsgálatot tartalmaz a 2021. évi belső ellenőrzési terv, melyet részletesen a 2. számú melléklet mutat 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 két pénzügyi vizsgálatot, egy rendszerellenőrzést és egy szabályszerűségi vizsgálatot tartalmaz az éves terv.

A társulás településein - így Dunaföldváron is - a belső ellenőrzési feladatokat, feladatellátási megállapodás alapján változatlanul a Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el, önálló, független szervezeti egységként. A készített terv nem tartalmaz külső erőforrást, de összeállításánál szem előtt lett tartva a belső ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága, mely 2021. év folyamán is 3 fő. A csoportban személyi változás történt, egy belső ellenőr fizetés nélküli szabadságon tartózkodik, gyermek születésére tekintettel, helyét január elsejétől új belső ellenőr tölti be. A belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályok által előírt szakmai végzettséggel és regisztrációval, az új dolgozó regisztrációja 2021. év folyamán történik. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja. A kötelező és egyéb szakmai képzéseket a 2021. évi képzési terv tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv a szakmai ajánlásokban található legalacsonyabb 10 % tartalékidőt tartalmaz az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb ellenőrzési adminisztrációs feladatok ellátására vonatkozóan.

**Belső ellenőrzési csoport
2021. évi
munkaidő mérlege**

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

Csökkentő tényezők:

▪ hétvége és fizetett ünnepnapok	114 nap
▪ szabadság	35 nap
▪ betegség	7 nap
▪ <u>képzés, továbbképzés</u>	5 nap
Összesen:	161 nap/fő
3 főre	483 nap

3. Kapacitás, ellenőri napokban:	204 nap/fő
3 főre:	612 nap

4. Tartalék (10 %):	20 nap/fő
3 főre:	60 nap

(Sorön kívüli ellenőrzés, éves jelentések összeállítása 14 településre, következı évi terv, képzési terv elkészítése, stratégiai terv és belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység elvégzése, vizsgák, képzések teljesítése.)

5. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:	184 nap/fő
3 főre:	552 nap

Dunaföldvár vonatkozásában: 88 nap

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2021

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.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Illetménybesorolás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kinevezések, szerződések, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2021. év	20	2021. Január	Paksi Pákolitz István Városi Könyvtár
2.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Illetménybesorolás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kinevezések, szerződések, munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2021. év	20	2021. Február	Paksi Városi Múzeum
3.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok programok vizsgálata	2020-2021. év	22	2021. Március	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata
4.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	22	2021. Március	Némethér Község Önkormányzata
5.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. Április	Gerjen Község Önkormányzata
6.	Törvényesség szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. Április	Mádócsa Község Önkormányzata
7.	Törvényesség, szabályosság	Államháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok és elszámolások vizsgálata	2020. év	20	2021. Április	Kajdacs Község Önkormányzata
8.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi jogszabályok, tervek, kapcsolódó folyamatok, programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. Május	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata
9.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések, közbeszerzések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. Május	Bölcske Község Önkormányzata
10.	Törvényesség, szabályosság	Államháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok és elszámolások vizsgálata	2020. év	20	2021. Május	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata
11.	Intézkedési terv végrehajtása	Gyermekétkeztetés utóvizsgálata	Utó - ellenőrzés	Intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósulása	2020. év	22	2021. Június	Sárszentőrincc Község Önkormányzata

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés időkezése	Ellenőrzött szerv
12.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Háziregységnyújtás és szociális étkeztetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Szerződések, kimutatások megállapítások, nyilvántartások ell.	2020-2021. év	22	2021. június	Dunaföldvár Csálád- és Gyermekjóléti Szolgálat és AKözp
13.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Szociális ellátáshoz kapcsolódó normatíva vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások szerződések ellenőrzése	2020. év	22	2021. június	Paksi Életha Idősek Otthona
14.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	2019. évi elszámolás ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szerződések, nyilvántartások, kimutatások vizsgálata	2020. év	25	2021. július - augusztus	DC Dunakom Zrt. Paks
15.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	Támogatás elszámolásának vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szerződések, nyilvántartások, kimutatások vizsgálata	2020. év	25	2021. július - augusztus	Paksi Közművelődési Nonprofit Kft.
16.	Törvényesség, Szabályosság, Dokumentáltság	Szünetel gyermekkezelgetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, könyvai nyilvántartások, igazolások, számlák ell.	2020-2021. év	21	2021. július	Kajdacs Község Önkormányzata
17.	Törvényesség, szabályosság	Helyi adók vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, bevallások egyéb dokumentumok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. Augusztus	Bikács Község Önkormányzata
18.	Törvényesség, szabályosság	Helyi adók vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, bevallások egyéb dokumentumok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. Augusztus	Bölcske Község Önkormányzata
19.	Törvényesség, szabályosság	Helyi adó vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, bevallások egyéb dokumentumok vizsgálata	2020-2021. év	22	2021. Szeptember	Dunaföldvár Város Önkormányzata
20.	Szabályosság, törvényesség, teljesítés	Védőnői szolgálat ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Kimutatások, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata	2021. év	22	2021. Szeptember	Dunaföldvár Védőnői Szolgálat
21.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2020-2021. év	20	2021. Október	Pusztahenye Óvoda és Konyha
22.	Szabályozottság törvényesség, elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2020-2021. év	20	2021. Október	Győrkönyvi Napsugár Óvoda
23.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Munkaugyi ellenőrzés	Szabály szerűségi ellenőrzés	Kifejezések, szerződések munkaköri leírások, személyi dokumentáció v.	2021. év	22	2021. November-december	Dunaföldvár Napsugár Idősek Otthona
24.	Intézkedési terv végrehajtása	2020. évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése	Úhó - ellenőrzés	Intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósulása	2020-2021. év	25	2021. November-December	Mezőföldvíz Kft. Paks

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
25.	Törvényesség, szabályosság, dokumentáltság	Közfoglalkoztatás dokumentáltságának vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kimutatások, dokumentumok programok vizsgálata	2020-2021. év	20	2021. December	Gerjen Község Önkormányzata
26.	Intézkedési terv végrehajtása	Élvezeteshhez kapcsolódó normatíva igénylését alátámasztó dok.üővizsgálata	Utó-ellenőrzés	Intézkedési tervben fogantatott feladatok megvalósulása	2020-2021. év	20	2021. December	Pálfa Község Önkormányzata

Összesen 552 nap

Egyéb feladatok

Január	Belső ellenőrzési kézikönyvek felülvizsgálata	3
Január- Február	Éves jelentések elkészítése	20
Október	Adatfelmérések	3
November	Kockázatelemzések	5
November	Stratégiai tervek elkészítése	9
November	Éves tervek összeállítása	8
	Egyéb tevékenységek	12

Összesen 60 nap

2021. évi ellenőrzési napok száma végösszesen: 612 nap

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2021.

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	1	22	22	0	0
2.	Irányított szerv	0	0	0	2	66	66	0	0
	Összesen	0	0	0	3	88	88	0	0

TEVÉKENYSÉGEK 2021.

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	22	0	0	0	0	0	0	0	0	22	22
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	66	0	0	0	0	0	0	0	0	66	66
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
	Összesen	0	88	0	0	0	0	0	0	0	0	88	88

ELLENŐRZÉSEK 2021.

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	db	saját	külső					
DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA																								
1.	PM Hivatal	0	0	0	1	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	22	22	
2.	Irányított szerv	1	0	22	1	0	22	1	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	66	66
	Összesen	1	0	22	2	0	44	1	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	88	88	