

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. december hó 12-i ülésének
14. napirendi pontja

Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Dr. Blazsek Balázs címzetes főjegyző

Véleményező: Jogi, Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az alábbiakat:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit, az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó és egyéb tevékenységre, képzésekre tervezett kapacitásokat.

A Paksi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló három fő belső ellenőr Pakson és a Paksi Többcélú Kistérségi Társulást alkotó települések közül további 13 településen is ellátja a belső ellenőrzési feladatokat, feladat-ellátási megállapodás alapján.

Fent említett kormányrendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Társulásra és az egyes településekre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet megküldött a munkaszervezet vezetője, a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának elnöke, illetve a települési önkormányzatok vezetői részére is. A Társulás Társulási Tanácsa a Társulásra vonatkozó 2019. évi ellenőrzési tervet 2018. december 28-án tartandó ülésén fogadja el.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Fent leírtakra tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.

Paks, 2018. november 30.

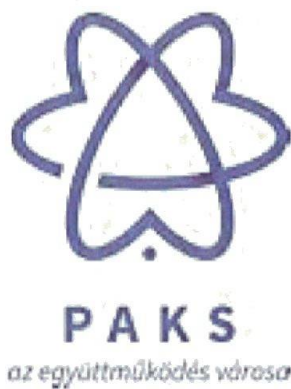


Dr. Blazsek Balázs
címzetes főjegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2019.

PAKS



Készítette: Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

Iktatószám:	11714/2018.
Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: 9742/2018.
Kockázat elemzés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: 11449/2018.
Ellenőrzés időtartama:	2019. január 1- 2019. december 31-ig
Ellenőrzési időszak:	2017. január 1- 2019. 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 546 nap)
Az ellenőrzések ütemezése:	2. melléklet szerint (2019. I. félév 275 nap, 2019. II. félév 271 nap) Paksra vonatkozóan 180 nap (2.a melléklet)
Létszám és erőforrás:	3 fő (3. melléklet)
Tevékenységek:	Ellenőrzés Paksra 180 nap Képzés 12 nap Egyéb tevékenység 60 nap (4. melléklet)
Ellenőrzések típusai:	5. melléklet

Paks, 2018. 11.26.

.....
Dr. Blazsek Balázs
Címzetes főjegyző

.....
Szabó Péter
Polgármester

2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. tartalmaz előírásokat a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv készítésére és annak tartalmára vonatkozóan.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv az érvényben lévő stratégiai ellenőrzési terv, valamint a kockázatelemzések alapján felállított prioritások és a rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

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

Az érvényben lévő stratégiai terveket a belső ellenőrzési vezető településenként készítette el. A jelenleg hatályos **stratégiai tervek**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 önkormányzatok és az általuk fenntartott szervezetek rendszeres ellenőrzése,
- az ellenőrzés folytonosságának fenntartása,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelése,
- tanácsadó funkció erősítése, fejlesztése,
- az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása.

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

- 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,
- 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
- a jogszabályban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.

A 2019. évi ellenőrzési tervet megalapozó **kockázatelemzés** a jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai és az érvényben lévő stratégiai tervben foglaltak 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 2019. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését a következő prioritások határozták meg:

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

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
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. |

Fenti szempontokat és eljárásrendet figyelembe véve és alkalmazva elkészültek a településekre vonatkozó kockázatelemzések, melyek alapján kiválasztásra kerültek a 2019. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek. Településenként legalább egy ellenőrzést, nagyobb településeken kettő, illetve a két legnagyobb településen 3 és annál több vizsgálatot tartalmaz a 2019. 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. **Paksra** vonatkozóan **tizenegy** ellenőrzés szerepel a tervben.

A Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja változatlanul feladat-ellátási megállapodás alapján látja el a társulás településein belső ellenőrzési feladatait, önálló, független szervezeti egységként. A terv nem tartalmaz külső erőforrást, de összeállításánál szem előtt lett tartva a belső ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága, mely 2019. év folyamán 3 fő. Közülük egy fő a belső ellenőrzési vezető feladatait is elvégzi. Mindhárom belső ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt szakmai végzettséggel és regisztrációval. Kötelező és egyéb szakmai képzésüket a 2019. évi képzési terv tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv 10 % tartalékidőt tartalmaz (ajánlott tartalék idő 10-30 %) az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb ellenőrzési adminisztrációs feladatok ellátására vonatkozóan.

**Belső ellenőrzési csoport
2019. 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		116 nap
▪ szabadság		36 nap
▪ betegség		7 nap
▪ képzés, továbbképzés		4 nap
Összesen:		163 nap/fő
	3 főre	489 nap
3. Kapacitás, ellenőri napokban:		202 nap/fő
	3 főre:	606 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:	182 nap/fő
3 főre:	546 nap

Paks vonatkozásában: 180 nap

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2019

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	Kötelező Óvodai beiratkozás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok,okmányok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	15	2019. Január	Paksi Napsugár Óvoda
2.	Törvényesség, szabályosság, törvényesség	Kötelező Óvodai beiratkozás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok,okmányok dokumentumok, monitoring rendszer	2018. év	15	2019. Január	Paksi Benedek Elek Óvoda
3.	Szabályzatok folyamatok törvényesség	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer	2018-2019. év	15	2019. Február	Paks Kistérségi Szociális Központ
4.	Szabályzatok folyamatok törvényesség	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer	2018-2019. év	15	2019. Február	Paksi Életfa Idősek Otthona
5.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Gyermekétkeztetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, étlapok, dolumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata	2018-2019. év	18	2019. Március	Paksi Bóbita Bölcsőde
6.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Gyermekétkeztetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, étlapok, dolumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata	2018-2019. év	18	2019. Március	Kajdacs Szászorszép Óvoda és Konyha
7.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Minibölcsőde átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, nyilvántartások, működés vizsgálata	2019. év	18	2019. Március	Nagydorogi Óvoda Konyha és Minibölcsőde
8.	Szabályozottság törvényesség dokumentáltság	Szociális ellátások vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Helyi szabályozottság nyilvántartások, határozatok ell.	2019. év	18	2019. Április	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata
9.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Közbeszerzés vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, statisztika, folyamat, kontrkrét beszerzés	2018-2019. év	20	2019. Április	Dunaföldvár Város Önkormányzata
10.	Törvényesség, szabályzatok elszámolás	Pályázatok vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Pályázat kiírása, kimutatások elszámolások ellenőrzése	2018. év	20	2019. Április	Paks Város Önkormányzata Pályázati Osztály
11.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerzések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, kontrkrét beszerzés vizsgálata	2018-2019. év	21	2019. Május	Bikács 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.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2018-2019. év	20	2019. Május	Kajdacs Község Önkormányzata
13.	Szabályosság, törvényesség	Mezőőri tevékenységhez kapcsolódó dologi kiadások, elszámolások	Rendszer ellenőrzés	Kimutatások, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata	2018-2019. év	20	2019. Május	Dunaföldvár Város Önkormányzata
14.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2018-2019. év	15	2019. Június	Pálfa Község Önkormányzata
15.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2018-2019. év	15	2019. Június	Pusztahencse Község Önkormányzata
16.	Szabályosság, törvényesség	Óvoda működésének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, nyilvántartások, működés vizsgálata	2019. év	12	2019. Június	Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda
17.	Szabályozottság törvényesség dokumentáltság	Óvoda működésének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, nyilvántartások, működés vizsgálata	2018-2019. év	12	2019. Július	Németkéri Szívárvány Óvoda
18.	Szabályozottság nyilvántartás leltár	Tárgyi eszközök nyilvántartása	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzatok, leltár, analitika meglétének ellenőrzése	2018-2019. év	12	2019. Július	Bölcske Község Önkormányzata
19.	Szabályozottság törvényesség dokumentáltság	Óvoda működésének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, nyilvántartások, működés vizsgálata	2018-2019. év	12	2019. Július	Madocsi Kölyökkuckó Óvoda
20.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Gyermekétkeztetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, étlapok, dolumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata	2019. év	15	2019. Augusztus	Pálfa Község Önkormányzata
21.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Gyermekétkeztetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, étlapok, dolumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata	2019. év	15	2019. Augusztus	Sárszentlőrinc Község Önkormányzata
22.	Törvényesség, szabályzatok, nyilvántartás	Konyha működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	élelmezési program, naplók, kimutatások étlapok, igazolások ell.	2019. év	15	2019. Augusztus	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata
23.	Leltár szabályosság nyilvántartás	2018. évi mérleg alátámasztás ellenőrzése	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Analitikus nyilvántart. selejtezés, leltározás kimutatások vizsgálata	2018. év	15	2019. Szeptember	Sárszentlőrinc Község Önkormányzata
24.	Törvényesség szabályosság	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók kimutatások, dokumentumok ell.	2018-2019. év	21	2019. Szeptember	Paksi Protheus Zrt.

Sorszám	Azonosított kockázati tényezők	A tervezett ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv
25.	Törvényesség szabályosság	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók kimutatások, dokumentumok ell.	2018-2019. év	21	2019. Szeptember	Paksi Vagyongazdálkodási és Fejlesztő Nyrt.
26.	Szabályozottság törvényesség dokumentáltság	Óvoda működésének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, nyilvántartások, működés vizsgálata	2019. év	20	2019. Október	Gerjen Község Önkormányzata
27.	Törvényesség, szabályosság, jogosultság	Pénz- és értékkézelés ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályzatok, bizonylatok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2019. év	18	2019. Október	Gerjen Község Önkormányzata
28.	Szabályozottság törvényesség elszámolás	Óvodai normatíva igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Nyilvántartások, kimutatások igazolások ellenőrzése	2018-2019. év	20	2019. Október	Bölcskei Mesevár Óvoda
29.	Törvényesség, szabályosság	Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Analitikus nyilvántartások, dokumentumok és elszámolások vizsgálata	2018. év	15	2019. November	Bikács Község Önkormányzata
30.	Szabályzatok folyamatok végrehajtás	Beszerezések ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Szabályzat, terv, eljárásrend, konkrét beszerzés vizsgálata	2019. év	20	2019. November	Györköny Község Önkormányzata
31.	Szabályosság nyilvántartás elszámolás	Munkaruha juttatás és elszámolás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzat, nyilvántartás, számlák elszámolás vizsgálata	2019. év	15	2019. November	Paksi Városi Múzeum és Képtár
32.	Intézkedési terv végrehajtása	Működés szabályszerűségének utóellenőrzése	Utó - ellenőrzés	Intézkedési tervben foganasított feladatok megvalósulása	2017-2019. év	10	2019. December	Paksi Közművelődési és Kulturális N.Kft
33.	Szabályosság nyilvántartás elszámolás	Munkaruha juttatás és elszámolás vizsgálata	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Szabályzat, nyilvántartás, számlák elszámolás vizsgálata	2019. év	15	2019. December	Paksi Pákolitz István Városi Könyvtár

		Összesen	546	nap
Egyéb feladatok	Január	Stratégiai tervek elkészítése	5	
	Január	Belső ellenőrzési kézikönyvek felülvizsgálata	15	
	Február	Éves jelentések elkészítése	15	
	Október	Adatfelmérések	1	
	November	Kockázatelmzések	3	
	November	Éves tervek összeállítása	7	
		Egyéb tevékenységek	14	
		Összesen	60	nap
		2019. évi ellenőrzési napok száma végösszesen:	606	nap

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	Kötelező Óvodai beiratkozás vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzatok,okmányok dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. év	15	2019. Január	Paksi Napsugár Óvoda
2.	Törvényesség, szabályosság, törvényesség	Kötelező Óvodai beiratkozás vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzatok,okmányok dokumentumok, monitoring rendszer	2018. év	15	2019. Január	Paksi Benedek Elek Óvoda
3.	Szabályzatok folyamatok törvényesség	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer	2018-2019. év	15	2019. Február	Paks Kistérségi Szociális Központ
4.	Szabályzatok folyamatok törvényesség	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, monitoring rendszer	2018-2019. év	15	2019. Február	Paksi Életfa Idősek Otthona
5.	Törvényesség, szabályzatok, dokumentáltság	Gyermekeképzetés vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Kimutatások, étlapok, dolumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata	2018-2019. év	18	2019. Március	Paksi Bóbita Bölcsőde
6.	Törvényesség, szabályzatok elszámolás	Pályázatok vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Pályázat kiírása, kimutatások elszámolások ellenőrzése	2018. év	20	2019. Április	Paks Város Önkormányzata Pályázati Osztály
7.	Törvényesség szabályosság	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók kimutatások, dokumentumok ell.	2018-2019. év	21	2019. Szeptember	Paksi Protheus Zrt.
8.	Törvényesség szabályosság	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók kimutatások, dokumentumok ell.	2018-2019. év	21	2019. Szeptember	Paksi Vagyongazdálkodási és Fejlesztő Nyrt.
9.	Szabályosság nyilvántartás elszámolás	Munkaruha juttatás és elszámolás vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzat, nyilvántartás, számlák elszámolás vizsgálata	2019. év	15	2019. November	Paksi Városi Múzeum és Képtár
10.	Intézkedési terv végrehajtása	Működés szabályszerűségének utóellenőrzése	Utó - ellenőrzés	Intézkedési tervben foganasított feladatok megvalósulása	2017-2019. év	10	2019. December	Paksi Közművelődési és Kulturális N.Kft
11.	Szabályosság nyilvántartás elszámolás	Munkaruha juttatás és elszámolás vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzat, nyilvántartás, számlák elszámolás vizsgálata	2019. év	15	2019. December	Paksi Pákolitz István Városi Könyvtár

Összesen

180

nap

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2019.

S.sz.	Önkormányzat neve	Belső ellenőr		Saját erő	Külső szolg.	Külső szolg.	Összes erőforrás	adminisztratív dolgozó	
		státusz	betöltött	munkanap	fő	munkanap	munkanap	státusz	betöltött
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA									
1.	PM Hivatal	3	3	252	0	0	252	0	0
2.	Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	3	3	252	0	0	252 *	0	0

*Összes erőforrás = Ellenőrzések Paksra 180 nap + képzés 12 nap + egyéb tevékenység 60 nap = 252 nap

TEVÉKENYSÉGEK 2019.

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
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA													
1.	PM Hivatal	20	0	0	0	0	12	0	60	0	92	0	92
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	160	0	0	0	0	0	0	0	0	160	0	160
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	180	0	0	0	0	12	0	60	0	252	0	252

ELLENŐRZÉSEK 2019.

Sorszám	Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszer ellenőrzés			Teljesítmény ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utó-ellenőrzés			Ellenőrzés összesen			Ellenőrzési napok összesen
		db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	nap
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA																							
1.	PM Hivatal	0	0	0	1	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	20	0	20
2.	Irányított szerv	4	60	0	1	18	0	4	72	0	0	0	0	0	0	0	1	10	0	10	160	0	160
	Összesen	4	60	0	2	38	0	4	72	0	0	0	0	0	0	0	1	10	0	11	180	0	180