



Szekszárd Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
és
Önkormányzat

2019. évi
Ellenőrzési Terv

Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. §. (4) bekezdés alapján:	Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §. (1) bekezdés alapján:	
Képviselő-testület határozat száma	Név	Aláírás
	dr. Molnár Kata jegyző	

Tartalomjegyzék

Bevezető	2
1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások	3
2. Kockázati tényezők értékelése	4
3. 2019. évi tervezett ellenőrzések	5
1. számú melléklet	11
2. számú melléklet	12
3. számú melléklet	13

Bevezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet értelmében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodni. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A 370/2011. Kormányrendelet 29. §. alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

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;

1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások

A 370/2011. Kormányrendelet értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység.

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő, Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál, közszolgálati jogviszonyban alkalmazott, függetlenített belső ellenőr látja el. A belső ellenőr szakmai függetlensége közvetlenül a Jegyző alá rendeltsége által biztosított. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. §. (4) bekezdésben előírt engedéllyel és szerepel az Áht. 70. §. (5) bekezdése szerinti államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

A 2019. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2019. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 203 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma a nettó kapacitás 75%-ában került meghatározásra, ami 153 napot jelent.

A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitás 9%-a, 18 nap került megállapításra. Ezen tevékenység kapacitásigényében szerepelnek:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése,

Egyéb soron kívüli ellenőrzésre 16 nap került meghatározásra az elmúlt évek tapasztalatai alapján.

A 370/2011. Kormányrendelet szerint gondoskodni kell a belső ellenőrök kötelező szakmai képzéséről, így a szakmai képzésekre 2 nap került beállításra. A képzésre szánt idő tartalmazza a mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzésen való részvételt.

2. Kockázati tényezők értékelése

A 2019. évi ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alapján készített elemzés eredményeire alapozva készült. A tervezés során figyelembe vételre kerültek a vezetői elvárások. A vezetői elvárások információ gyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódtak meg.

A kockázatelemzés során felmérésre és megállapításra kerültek az Önkormányzat, az általa irányított költségvetési szervek, a többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a helyi nemzetiségi önkormányzatok tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

Az egyes rendszerek kockázatelemzése a kockázati tényezők, és azok súlya alapján történt. Az elemzés során 11 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

A tervezés során figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok, és az azok megvalósulását elősegítő ellenőrzések, melyek a következők:

- Polgármesteri Hivatal, és az önkormányzat fenntartásában működő intézmények tevékenysége során a jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok betartásának ellenőrzése
- az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése
- gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás elősegítése az önkormányzat és intézményei tekintetében
- belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése
- a külső és belső ellenőrzések javaslataira tett intézkedések megvalósulásának ellenőrzése, nyomon követése

Az ellenőrzési tevékenység tervezése során, a vezetés elvárásával összhangban 2019. évben nagy hangsúlyt fektetünk az önkormányzat intézményei, valamint a Hivatal szabályszerű, költséghatékony feladatellátásának ellenőrzésére. Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, ezért alapvető követelmény, hogy az intézmények gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható legyen.

3. 2019. évi tervezett ellenőrzések

A kockázatelemzések eredményeit, a vezetői ajánlásokat és a stratégiai célokat figyelembe véve az önkormányzat intézményeinél, az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél is szükséges vizsgálatot végezni.

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Társulás
Ellenőrzés tárgya	Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás társulási elszámolás ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A társulási elszámolás szabályszerűen történik e, az elszámolás folyamatának ellenőrzése
Ellenőrizendő időszak	2018. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	A szerződések nyilvántartásának és nyomon követésének utóellenőrzése
Ellenőrzés célja	A belső ellenőrzési javaslatok megvalósulása Interjú/dokumentum ellenőrzés/mintavételes ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak	2018. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő nyilvántartásból eredő kockázatok
Időszükséglet	5 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Európai Parlamenti képviselő választás ellenőrzés
Ellenőrzés célja	Az Európai Parlamenti képviselők 2019. évi választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e
Ellenőrizendő időszak	2019. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.II. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Informatikai rendszerekhez való jogosultság nyilvántartás, kilépő munkavállalók jogosultság megvonásának ellenőrzés
Ellenőrzés célja	Az informatikai rendszerekhez adott jogosultságok nyilvántartása megtörténik e, kilépés esetén a jogosultságok megvonása teljes körűen megtörténik e
Ellenőrizendő időszak	2018-2019. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő nyilvántartásból, jogszerűtlen jogosultságból eredő kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.II. negyedév

Ellenőrzött szerv	Illyés Gyula Megyei Könyvtár
Ellenőrzés tárgya	Könyvtári Szolgáltató Rendszer működtetése (tervezés, elszámolás)
Ellenőrzés célja	A KSZR tárgyevi működésének tervezési és beszámolási folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelel e
Ellenőrizendő időszak	2018-2019. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.II. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	A hivatal gépjárműveinek használatához kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A gépjárművek üzemeltetése a szabályzatban leírtak szerint történik e, üzemanyag felhasználás elszámolás szabályszerű e, más szervezet által történő használat pénzügyi elszámolás szabályszerű e
Ellenőrizendő időszak	2018. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi, pénzügyi és hatékonysági kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.II. negyedév

Ellenőrzött szerv	Szekszárdi Városi Bölcsőde
Ellenőrzés tárgya	Szekszárdi Városi Bölcsőde szabályozottság ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A jogszabályban előírt szabályzatok teljes körűen elkészítésre kerültek e, az elkészített szabályzatok tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelel e
Ellenőrizendő időszak	2018. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	8 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.I. negyedév

Ellenőrzött szerv	Szekszárdi Wunderland Óvoda
Ellenőrzés tárgya	Szekszárdi Wunderland Óvoda létszámgazdálkodás, foglalkoztatás dokumentumainak, normatíva adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Létszámgazdálkodás, foglalkoztatással kapcsolatos dokumentációk, normatíva igényléshez, elszámoláshoz adatszolgáltatás ellenőrzése Dokumentum ellenőrzés/mintavételes
Ellenőrizendő időszak	2018. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
Időszükséglet	12 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.III. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Üzemeltetési Igazgatóság
Ellenőrzés tárgya	Emailen érkező anyagok, dokumentumok (kérelmek, miniform rendszerből érkező) kezelési rendjének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Jogszerű e az emailen beérkező dokumentumok befogadása, és az az alapján történő eljárás lefolytatása
Ellenőrizendő időszak	2018-2019. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.III. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat intézményei
Ellenőrzés tárgya	Intézményi foglalkoztatási dokumentumok készítésének, adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Kinevezések, kinevezések elfogadása és azok dokumentáció megfelelése e
Ellenőrizendő időszak	2018-2019. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok, nem megfelelő dokumentációból eredő kockázatok
Időszükséglet	8 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.III. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Önkormányzati választás ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A 2019. évi önkormányzati választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e
Ellenőrizendő időszak	2019. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
Időszükséglet	15 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.IV. negyedév

Ellenőrzött szerv	Caminus Tűzeléstechnikai Kft.
Ellenőrzés tárgya	Caminus Tűzeléstechnikai Kft. gazdálkodásának ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A belső szabályozás, a szabályozásnak, jogszabályoknak megfelelő gazdálkodás Dokumentum ellenőrzés/mintavételes
Ellenőrizendő időszak	2019. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat intézményei
Ellenőrzés tárgya	Intézményekhez beérkező számlák kezelésének ellenőrzése (ASP rendszer bevezetését követően)
Ellenőrzés célja	Az intézményekhez beérkező számlák iktatása, kezelése, rögzítése megfelelően történik e.
Ellenőrizendő időszak	2019. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	10 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.IV. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Víziközmű elemek használatával kapcsolatos megállapodás, használati díj kezelésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Megállapodás a jogszabályi előírásokkal összhangban van e, a használati díjak kezelése a jogszabályi előírásokkal, és a megállapodásban rögzítettekkel összhangban történik e
Ellenőrizendő időszak	2018. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok, nem megfelelő kezeléssel adódó kockázat
Időszükséglet	12 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.IV. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály
Ellenőrzés tárgya	Termőföldek adásvételével, bérbeadásával kapcsolatos hirdetmények kifüggesztési rendjének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Hirdetmények kifüggesztése megtörténik e, megfelelő időtartamra kerülnek e kifüggesztésre.
Ellenőrizendő időszak	2018-2019. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	6 nap
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2019.II. negyedév

Szekszárd, 2018. november 30.

Gulyás Rita
Belső ellenőr

1. számú melléklet

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal				
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása				
Időszak: 2019.01.01 - 2019.12.31				
sorszám	Megnevezés	Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás		
		Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × létszám)
1	Naptári napok száma	365	1	365
2	Kieső napok száma (pihenő és ünnepnapok)	104		
3	Fizetett ünnep	11		
4	Fizetett szabadság	36		
I	Munkanapok száma	214	1	214
5	Átlagos betegszabadság munkanapok 5%-a	11		
II	Nettó kapacitás	203	1	203
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	153		153
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 8%)	16		16
8	Továbbképzés	2		2
9	Feladatellátási szerződés alapján Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	8		
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás 3%-a	6		6
11	Egyéb adminisztrációs tevékenység : 2018. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése 5 nap, 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása 5 nap, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása 5 nap, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések 3 nap)	18		18
III	éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	203	1	203
12	Tartalékidő	0		0
13	Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértelem igénye esetén)	0		0
14	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0
IV	Mindösszesen	203	1	203

2. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
belső ellenőr részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Napok száma	Esedékesség
Mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	2 nap	2019.01.01 - 12.31.
Összesen	2 nap	

3. számú melléklet

2019. évi részletes belső ellenőrzési munkaterv

<i>Ssz.</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei</i>	<i>Ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás társulási elszámolás ellenőrzése	A társulási elszámolás szabályszerűen történik e, az elszámolás folyamatának ellenőrzése	2018. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Társulás	2019.I.n. év	15
2.	A szerződések nyilvántartásának és nyomon követésének utóellenőrzése	A beső ellenőrzési javaslatok megvalósulása Interjú/dokumentum ellenőrzés/mintavételes ellenőrzés	2018. év	Nem megfelelő nyilvántartásból eredő kockázatok	Utóellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019. I. n. év	5
3.	Európai Parlamenti képviselő választás ellenőrzés	Az Európai Parlamenti képviselők 2019. évi választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e	2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019. II. n. év	10

4.	Informatikai rendszerekhez való jogosultság nyilvántartás, kilépő munkavállalók jogosultság megvonásának ellenőrzés	Az informatikai rendszerekhez adott jogosultságok nyilvántartása megtörténik e, kilépés esetén a jogosultságok megvonása teljes körűen megtörténik e	2018-2019. év	Nem megfelelő nyilvántartásból, jogszerűtlen jogosultságból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019. II. n. év	10
5.	Könyvtári Szolgáltató Rendszer működtetése (tervezés, elszámolás)	A KSZR tárgyevi működésének tervezési és beszámolási folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelel e	2018-2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Illyés Gyula Megyei Könyvtár	2019. II. n. év	10
6.	A hivatal gépjárműveinek használatához kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése	A gépjárművek üzemeltetése a szabályzatban leírtak szerint történik e, üzemanyag felhasználás elszámolás szabályszerű e, más szervezet által történő használat pénzügyi elszámolás szabályszerű e. Dokumentum ellenőrzés/mintavételes	2018-2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi és hatékonysági kockázatok	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat	2019. II. n. év	10
7.	Szekszárdi Városi Bölcsőde szabályozottság ellenőrzése	A jogszabályban előírt szabályzatok teljeskörűen elkészítésre kerültek e, az elkészített szabályzatok tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelel e	2018. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Városi Bölcsőde	2019.I.n. év	8
8.	Szekszárdi Wunderland Óvoda létszámgazdálkodás, foglalkoztatás dokumentumainak, normatíva adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése	Létszámgazdálkodás, foglalkoztatással kapcsolatos dokumentációk, normatíva igényléshez, elszámoláshoz adatszolgáltatás ellenőrzése Dokumentum ellenőrzés/mintavételes	2018. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Szekszárdi Wunderland Óvoda	2019. III. n. év	12
9.	Emailen érkező anyagok, dokumentumok (kérelmek, miniform rendszerből érkező) kezelési rendjének ellenőrzése	Jogszerű e az emailen beérkező dokumentumok befogadása, és az az alapján történő eljárás lefolytatása	2018-2019. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Üzemeltetési Igazgatóság	2019. III. n. év	10

10.	Intézményi foglalkoztatási dokumentumok készítésének, adatszolgáltatás rendjének ellenőrzése	Kinevezések, kinevezések elfogadása és azok dokumentáció megfelelőek e	2018-2019. év	Szabályszerűségi kockázatok, nem megfelelő dokumentációból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat intézményei	2019. III. n. év	8
11.	Önkormányzati választás ellenőrzése	A 2019. évi önkormányzati választására biztosított források felhasználása a törvényi előírásokkal összhangban történt e	2019. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019.IV.n. év	15
12.	Caminus Tüzeléstechnikai Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A belső szabályozás, a szabályozásnak, jogszabályoknak megfelelő gazdálkodás Dokumentum ellenőrzés/mintavételes	2018. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Caminus Tüzeléstechnikai Kft.	2019.I.n. év	12
13.	Intézményekhez beérkező számlák kezelésének ellenőrzése (ASP rendszer bevezetését követően)	Az intézményekhez beérkező számlák iktatása, kezelése, rögzítése megfelelően történik e.	2019. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat intézményei	2019.IV.n. év	10
14.	Víziközmű elemek használatával kapcsolatos megállapodás, használati díj kezelésének ellenőrzése	Megállapodás a jogszabályi előírásokkal összhangban van e, a használati díjak kezelése a jogszabályi előírásokkal, és a megállapodásban rögzítettekkel összhangban történik e	2018. év	Szabályszerűségi, pénzügyi kockázatok, nem megfelelő kezelésből adódó kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata	2019.IV.n. év	12
15.	Termőföldek adásvételével, bérbeadásával kapcsolatos hirdetmények kifüggesztési rendjének ellenőrzése	Hirdetmények kifüggesztése megtörténik e, megfelelő időtartamra kerülnek e kifüggesztésre.	2018-2019. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2019.II.n. év	6
	2019. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:							153