

Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2012. november 30-i ülése 8. számú napirendi pontja

Javaslat a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Előadó: dr. Puskás Imre, a Közgyűlés elnöke

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta valamennyi bizottság.

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.), 92. § (3)-(5) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni 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.

Az Ötv 92. § (7) bekezdése kimondja, hogy a megyei önkormányzatnál kötelező belső ellenőrzési egység létrehozása, kivéve, ha társulás keretében látja el a belső ellenőrzést. Ez utóbbi lehetőséggel élve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt belső ellenőrzési feladatok ellátásának biztosítása érdekében Önkormányzatunk 2012. február 29-én Társulási Megállapodást kötött Tolna Város Önkormányzatával.

A Társulási Megállapodás 2. pontjában részletezett belső ellenőrzési feladatok értelmében, a megyei főjegyzővel történt egyeztetést követően Tolna Város Önkormányzatának független belső ellenőre elkészítette a társult önkormányzatokra vonatkozó jövő évi belső ellenőrzési tervet. A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervének javaslata az előterjesztés 1. mellékletét képezi, az Ötv. 92. § (6) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása Önkormányzatunk esetében a közgyűlés hatásköre.

Ugyanakkor a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 54. § (4) bekezdése szerint társult feladatellátás esetén a feladatellátást végző feladata a tagokra vonatkozó összesített belső ellenőrzési terv tájékoztatásként a társulás vagy annak irányító szerve elé terjesztése, erre figyelemmel az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza a társulásra vonatkozó 2013. évi összesített belső ellenőrzési tervet.

Mindezekre figyelemmel kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslat alapján hagyja jóvá a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét és döntsön a társulás összesített 2013. évi belső ellenőrzési tervének tudomásulvételéről!

Határozati javaslat:

A Tolna Megyei Közgyűlés /2012. (XI. 30.) közgyűlési határozata a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:

1. A Tolna Megyei Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.
2. A Tolna Megyei Közgyűlés a belső ellenőrzési feladatok ellátására Tolna Város Önkormányzatával kötött Társulási Megállapodás keretében készült összesített 2013. évi belső ellenőrzési tervet a határozat 2. mellékletében foglalt tartalommal tudomásul veszi.
3. A Tolna Megyei Közgyűlés felhatalmazza a megyei főjegyzőt a határozatnak Tolna Város Önkormányzatának történő megküldésére.

Felelős: dr. Bartos Georgina, megyei főjegyző

Határidő: a megküldésre azonnal, a végrehajtásra 2013. január 1-től folyamatos

Szekszárd, 2012. november 9.

**dr. Puskás Imre
a Közgyűlés elnöke**

Tolna Megye Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési terve

A Tolna Megyei Önkormányzat társulási megállapodás keretében megbízta Tolna Város Önkormányzatát a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (5) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési feladatok ellátásának biztosításával abból a célból, hogy a Tolna Megyei Önkormányzatnál és a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatok ellátása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint valósuljon meg.

A társulási megállapodásban foglaltak alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátását 2013-ban Tolna Város Polgármesteri Hivatalának független belső ellenőre látja el. Tolna Megye Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési tervét a Tolna Megyei Önkormányzat jogosult jóváhagyni, belső ellenőrzési terv a közgyűlési jóváhagyást követően épül be a feladatellátással megbízott Tolna Város Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési tervébe.

Mindezek figyelembevételével Tolna Megye Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2013. évi munkaterve kockázatelemzés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőr az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, az önkormányzati hivatal gazdálkodását,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egysége, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, ellenőrzés típusa, ütemezése, erőforrás szükséglete szerint:

1.) A Tolna Megyei Önkormányzat által nyújtott támogatások

Tervezett ellenőrzés tárgya: Közgyűlési hatáskörben nyújtott támogatások

Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy megfelelően szabályozott volt-e a közgyűlés által juttatott támogatások folyósítása, támogatás cél szerinti felhasználása, valamint a támogatások nyilvántartása, elszámolása

Ellenőrizendő időszak: 2011. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 25 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala

Azonosított kockázati tényező: Nem a cél szerinti felhasználás valósul meg, vagy/és kapott támogatások teljes összegét nem használják fel.

III. Tervezett vizsgálatok csoportosítása

Ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

Tervezett ellenőrzések		
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés		
2. Pénzügyi ellenőrzés		
3. Rendszer ellenőrzés		
4. Utóellenőrzés		
5. Soron kívüli ellenőrzés		
6. Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	1	25

IV. Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenység	Esedékesség
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzés	2013

Az ellenőrzési iroda tárgyi feltételei

Az iroda elhelyezése a Tolnai Polgármesteri Hivatal földszintjén külön irodahelyiségben van, ahol a munkavégzés feltételei biztosítottak. Az ellenőr számára biztosított a számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a jogszabálytár, az önkormányzati rendeletek, a belső szabályzatok elérhetőek a belső ellenőr számára.

A belső ellenőri feladatok ellátásához a megfelelő dologi, tárgyi, technikai feltételeket a helyszíni ellenőrzések során a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal biztosítja.

Szükséges ellenőri létszám

Korábbi évek tapasztalatai alapján 1 fő belső ellenőr foglalkoztatása elegendő az elvégzendő ellenőrzésekre (az önkormányzati feladatok összetettsége, terjedelme és az ellenőrzéssel történő folyamatos lefedettsége alapján).

V. Kockázatelemzés

Tolna Megye Önkormányzatának 2013. évi kockázat elemzése Tolna Megyei Önkormányzat által szervezeteknek nyújtott támogatások

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	3	4	12
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1 - 3	3	3	9
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	0	3	0
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	61
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- - magas

Tolna Megye Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési tervét Wiedemann Ferencné független belső ellenőr készítette, és a Tolna Megyei Közgyűlés /2012. (XI. 30.) kgy. határozatával hagyta jóvá.

**Tolna Város Önkormányzata és Társulása keretén belül Tolna Megye
Önkormányzatának 2013. évi belső ellenőrzési terve**

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a társulási szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2013. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a

költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőr az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását, a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait, a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A belső ellenőrzés fókuszában a pályázati támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése áll, az Európai uniós forrás támogatásával megvalósuló fejlesztések vizsgálata a pályázati rendszer kialakítása, működtetése. A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtáshoz segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A tervjavaslatban szerepeltett tartalékidő, amely biztosítja egyrészt a kevés ellenőri napokkal végrehajtandó ellenőrzés időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, folyamatban rejlő kockázat vizsgálati idejének kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzés, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének érvényesülését szolgálja.

Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidőmérleg

2013. évi munkaidő mérleg

Sorszám	Szöveg	Wiedemann Ferencné
1.	Naptári napok száma	365
2.	Le: pihenőnap, szabadnap	99
3.	Munkaszüneti nap	13
4.	Évi rendes szabadság	36
5.	Betegszabadság	5
6.	Képzés	5
7.	Soron kívüli ellenőrzés	20
8.	Egyéb tevékenység (tervezés, ellenőrzések nyomon követése, éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló jelentés készítése, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, kockázat elemzés stb.)	15
9.	Levonás összesen: (2+.....8)	172
10.	Külső szolgáltató (k) kapacitása	-
11.	Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma: (1-9 +10)	193

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egysége, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, ellenőrzés típusa, ütemezése, erőforrás szükséglete szerint:

Tervezett ellenőrzések:

1.) Belső Ellenőr által 2012. évben tett javaslatok realizálásának utóellenőrzése

Tervezett ellenőrzés tárgya: 2012. évi ellenőrzések során tett megállapítások realizálásnak vizsgálata

Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a Belső Ellenőr által tett javaslatok mennyiben valósultak meg

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal

Azonosított kockázati tényező: az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása

2.) Az önkormányzati költségvetésből céljelleggel jutatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata (civil szervezetek számára)

Tervezett ellenőrzés tárgya: a céljelleggel jutatott támogatások ellenőrzése

Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy megfelelően szabályozott volt-e a céljelleggel juttatott támogatások folyósítása, támogatás cél szerinti felhasználása, valamint a támogatások nyilvántartása, elszámolása

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Titkársági osztály, Pénzügyi osztály

Azonosított kockázati tényező: Nem a cél szerinti felhasználás valósul meg, vagy/és kapott támogatások teljes összegét nem használják fel.

3.) Az Önkormányzat 2013. évi költségvetése összeállításának és a költségvetési rendelet-tervezetének vizsgálata

Tervezett ellenőrzés tárgya: a költségvetés összeállításának és a rendelet-tervezetének vizsgálata

Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetének összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Pénzügyi Osztály

Azonosított kockázati tényező: jogszabályok változásai, állami támogatások csökkenése

4.) Tolna Város Polgármesteri Hivatala pénzgazdálkodási folyamatának vizsgálata

Tervezett ellenőrzés tárgya: pénzforgalmi folyamat

Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási folyamatokat a jogszabályi előírásokkal, az önkormányzat sajátosságaival összhangban szervezték-e meg.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű

Ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Város Polgármesteri Hivatala Pénzügyi Osztálya

Azonosított kockázati tényező: pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok

5.) Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetét jellemző főbb mutatószámok alakulásának elemzése a 2012. évi Beszámoló adatai alapján

Tervezett ellenőrzés tárgya: éves költségvetési beszámoló

Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy megfelelő-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 20 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Pénzügyi Osztály

Azonosított kockázati tényező: Beszámoló (mérleg, analitikák, főkönyv) megbízhatósága

6.) Uniós pályázat szabályszerűségének vizsgálata

Tervezett ellenőrzés tárgya: Uniós pályázat

Ellenőrzés célja: Uniós pályázat pénzügyi lebonyolítása, a támogatások számviteli elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 13 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumon alapuló, szűrőpróbaszerű

Ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály

Azonosított kockázati tényező: a pályázati tevékenység nem vizsgált területeinek ellenőrzése.

7.) Közbeszerzési eljárás szabályszerűségének vizsgálata

A tervezett ellenőrzés tárgya: a Polgármesteri Hivatal közbeszerzési tevékenysége

Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy betartották-e a Kbt. Előírásait

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 13 ellenőri nap

Ellenőrzés jellege: témavizsgálat

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, dokumentumon alakuló

Ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal osztályai

Azonosított kockázati tényező: A közbeszerzések, illetve a közbeszerzési eljárások jogszabályszerűsége

8.) 2012. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának vizsgálata

A tervezett ellenőrzés tárgya: a 2012. évi beszámoló keretében elszámolt normatív állami hozzájárulások vizsgálata

Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy biztosított volt-e az állami támogatások szabályszerű igénylése és felhasználása

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőri nap

Ellenőrzés jellege: célvizsgálat

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentumokon alapuló

Ellenőrzés ütemezése: VI. negyedév,

Ellenőrzött szervezeti egység: Pénzügyi Osztály

Azonosított kockázati tényező: elszámolások jogszerűsége, a mutatószámok megbízhatósága

9.) Tolna Város Német és Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási folyamatának vizsgálata

Tervezett ellenőrzés tárgya: pénzforgalmi folyamat

Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási folyamatokat a jogszabályi előírásokkal, az önkormányzat sajátosságaival összhangban szervezték-e meg.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű

Ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Város Polgármesteri Hivatala Pénzügyi Osztálya

Azonosított kockázati tényező: pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok

Az Önkormányzat társulásával kapcsolatos ellenőrzés

10.) a Tolna Megyei Önkormányzat által nyújtott támogatások

Tervezett ellenőrzés tárgya: Közgyűlési hatáskörben nyújtott támogatások

Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy megfelelően szabályozott volt-e a közgyűlés által juttatott támogatások folyósítása, támogatás cél szerinti felhasználása, valamint a támogatások nyilvántartása, elszámolása

Ellenőrizendő időszak: 2011. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 25 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala

Azonosított kockázati tényező: Nem a cél szerinti felhasználás valósul meg, vagy/és kapott támogatások teljes összegét nem használják fel.

Az Önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési intézményeknél elvégzendő feladatok

Az éves intézményi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél** annak a megítélése, hogy az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása:

- mennyiben szervezett, szabályozott
- a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközzel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e
- milyen színvonalon tesznek eleget a beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek,
- az operatív gazdálkodás kielégíti-e a követelményeket

11.) Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény személyi juttatásainak ellenőrzése

Tervezett ellenőrzés tárgya: személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó kiadások, szerződések, túlórák elszámolása, táppénz, helyettesítés ellenőrzése

Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy a Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézményegységeinél a rendelkezésre álló illetve tervezett létszám mennyisége, minősége, és összetétele megfelelően szolgálja-e az ellátandó feladatokat.

Ellenőrizendő időszak: 2012. II. félév

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes

Ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

Azonosított kockázati tényező: nem megfelelő besorolás, elszámolás

12.) Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény 2013. évi költségvetésének (időarányos) ellenőrzése

Tervezett ellenőrzés tárgya: a 2013. évi költségvetés (időarányos) ellenőrzése

Ellenőrzés célja: tervezési folyamatok és kontrolok lépéseinek, a költségek hatékony előrejelzésének, bevételek teljes körű számbavételének előirányzatok szabályos nyilvántartásának vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2013. tervezési folyamat

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentumon alapuló

Ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

Azonosított kockázati tényező: jogszabályok változása, állami támogatások csökkenése

13.) Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény eszköz és anyagnyilvántartásának ellenőrzése

Tervezett ellenőrzés tárgya: eszköz és anyagnyilvántartás ellenőrzése

Ellenőrzés célja: megállapítani, hogy a vizsgált szerv feladatainak ellátásához szükséges készlet megfelelő mennyiségben, minőségben és összetételben áll-e rendelkezésre

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentumon alapuló

Ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

Azonosított kockázati tényező: vagyon nem megfelelő nyilvántartása

Egyéb feladatok:

14.) Éves belső ellenőrzési beszámoló elkészítése

Tervezett ellenőrzés tárgya: Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése

Ellenőrzés célja: Előterjesztés a Képviselő-testület részére

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: Egyéb feladat

Ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

15.) Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása

Tervezett ellenőrzés tárgya: belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: Egyéb feladat

Ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

16.) 2014. évi belső ellenőrzési terv elkészítése

Tervezett ellenőrzés tárgya: 2014. évi ellenőrzési terv, és stratégiai ellenőrzési terv

Ellenőrzés célja: Előterjesztés a Képviselő-testület részére

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: Egyéb feladat

Ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

III. Tervezett vizsgálatok csoportosítása

Ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint – Társulás

Tervezett ellenőrzések		
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
7. Szabályszerűségi ellenőrzés		
8. Pénzügyi ellenőrzés		
9. Rendszer ellenőrzés		
10. Utóellenőrzés		
11. Soron kívüli ellenőrzés		
12. Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	1	25

Ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint – Tolna

Tervezett ellenőrzések		
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	4	56
2. Pénzügyi ellenőrzés		
3. Rendszer ellenőrzés		
4. Utóellenőrzés	1	10
5. Soron kívüli ellenőrzés		20
6. Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	7	10

IV. Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenység	Esedékesség
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzés	2013

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei, megküldésre kerül – Társulási Megállapodás alapján – a Tolna Megyei Önkormányzat részére.

Az ellenőrzési iroda tárgyi feltételei

Az iroda elhelyezése a polgármesteri hivatal földszintjén külön irodahelyiségben van, ahol a munkavégzés feltételei biztosítottak. Az ellenőr számára biztosított a számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a jogszabálytár, az önkormányzati rendeletek, a belső szabályzatok elérhetőek a belső ellenőr számára.

Szükséges ellenőri létszám

Korábbi évek tapasztalatai alapján 1 fő belső ellenőr foglalkoztatása elegendő az elvégzendő ellenőrzésekre (az önkormányzati feladatok összetettsége, terjedelme és az ellenőrzéssel történő folyamatos lefedettsége alapján).

V. Kockázatelemzés

Tolna Város Polgármesteri Hivatalának 2013. évi kockázat elemzése

Belső ellenőr által 2012. évben tett javaslatok realizálásának vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	3	5	15
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3	9
6.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
7.	Összesen:	-	-	-	52
8.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	alacsony - -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Város Polgármesteri Hivatalának 2013. évi kockázat elemzése

Az önkormányzati költségvetésből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata (civil szervezetek számára)

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	3	4	12
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3	9
6.	Közbeszerzések	1 - 3	0	3	0
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	0	3	0
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	55
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Város Polgármesteri Hivatalának 2013. évi kockázat elemzése

Az Önkormányzat 2013. évi költségvetése összeállításának és a költségvetési rendelet-tervezetének vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1 - 3	2	3	6
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	2	3	6
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Város Polgármesteri Hivatalának 2013. évi kockázat elemzése

Tolna Város Polgármesteri Hivatala pénzgazdálkodási folyamat vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	6	18
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	3	3	9
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3	9
6.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
7.	Összesen:	-	-	-	56
8.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Város Polgármesteri Hivatalának 2013. évi kockázat elemzése

Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetét jellemző főbb mutatószámok alakulásának elemzése a 2012. évi beszámoló adatai alapján

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	6	18
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	3	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3	6
6.	Közbeszerzések	1 - 3	2	3	6
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	2	3	6
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	62
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- - magas

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Város Polgármesteri Hivatalának 2013. évi kockázat elemzése

Uniós pályázat szabályszerűségének vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3	9
6.	Közbeszerzések	1 - 3	2	3	6
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	2	3	6
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	59
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Város Polgármesteri Hivatalának 2013. évi kockázat elemzése

Közbeszerzési eljárás szabályszerűségének vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3	9
6.	Közbeszerzések	1 - 3	2	3	6
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	2	3	6
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	59
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Város Polgármesteri Hivatalának 2013. évi kockázat elemzése

2012. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	3	3	9
6.	Közbeszerzések	1 - 3	0	3	0
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	0	3	0
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	47
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	alacsony - -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Önkormányzatának 2013. évi kockázat elemzése

Tolna Város Német és Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási folyamatának vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1 - 3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	-	-	-
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Önkormányzatának 2013. évi kockázat elemzése

Tolna Megyei Önkormányzat által szervezeteknek nyújtott támogatások

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	3	4	12
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1 - 3	3	3	9
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	0	3	0
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	61
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- - magas

Tolna, 2011. szeptember 14.

Tolna Önkormányzatának 2013. évi kockázat elemzése

**Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény személyi
juttatásainak ellenőrzése**

Sor- szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1 - 3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	-	-	-
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Önkormányzatának 2013. évi kockázat elemzése

Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény 2013. évi költségvetésének (időarányos) ellenőrzése

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1 - 3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	-	-	-
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna Önkormányzatának 2013. évi kockázat elemzése

Wosinsky Mór Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény eszköz és anyagnyilvántartásának ellenőrzése

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1 - 3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége és tapasztalata	1 - 4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1 - 3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1 - 3	-	-	-
7.	Uniós támogatás felhaszn. végrehajtott beruh.	1 - 3	-	-	-
8.	A külső hatások	1 - 3	3	2	6
9.	Összesen:	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54 55-60 61-	-	-	- közepes -

Tolna, 2012. szeptember 17.

Tolna, 2012. szeptember 21.

Készítette:

Jóváhagyta:

**Wiedemann Ferencné
Belső ellenőr**

**Ezerné dr Huber Éva
Jegyző**