

Fedőlap

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának módja: Nyílt/Zárt ülés

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2025. 11. 13.

Az előterjesztés címe: Javaslat a Belső Ellenőrzési Osztály 2026. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Molnár Attila jegyző

Az előterjesztést véleményezte:

Jogi, Ügyrendi, Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság

2025. 11. 11.

Meghívott: -

Az előterjesztés rövid tartalma:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírja, hogy az ellenőri munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-áig, melyet a képviselő-testület december 31-éig hagy jóvá.

Az előterjesztés tartalmazza a polgármesteri hivatal, az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzat irányítása alatt lévő intézmények, valamint az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek 2026. évi éves ellenőrzési tervét.

Az előkészítő adatai:

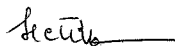
Szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: KP/53094-1/2025.

Ügyintéző neve:

Hetyei Zsuzsanna

Szervezeti egység vezető aláírása:



Az előterjesztés ellenőrzése:

1. Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma: 2025. 11. 13.



2. Költségvetési ellenőrzésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma:

.....

3. Közbeszerzési ellenőrzésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma:

.....

Javaslat

a Belső Ellenőrzési Osztály 2026. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

A belső ellenőrzési tevékenység szabályait Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírja, hogy az ellenőri munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési tervet készít.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia és 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 egység megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-áig, melyet a képviselő-testület december 31-éig hagy jóvá.

Tisztelt Közgyűlés!

Az előterjesztés a hivatali és a felügyeleti belső ellenőrzés 2026. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására, valamint az intézményvezetők által jóváhagyott intézményi belső ellenőrzési terv tudomásul vételére irányul.

Az előterjesztés 1. számú melléklete a 2026. évi hivatali belső ellenőrzési tervet, 2. számú melléklete a 2026. évi felügyeleti belső ellenőrzési tervet, 3. számú melléklete a 2026. évi intézményi belső ellenőrzési tervet tartalmazza.

Kérem Önöket, hogy a hivatali és a felügyeleti belső ellenőrzés 2026. évi éves ellenőrzési tervét jóváhagyni, valamint az intézményi belső ellenőrzés 2026. évi éves belső ellenőrzési tervét tudomásul venni szíveskedjenek.

Az előterjesztést a Jogi, Ügyrendi, Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság 2025. november 11-ei ülésén tárgyalja meg. A bizottság elnöke a bizottság véleményét szóban ismerteti a közgyűlésen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése/2025. (XI.13.) határozata

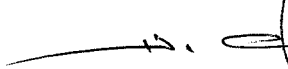
a Belső Ellenőrzési Osztály 2026. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a polgármesteri hivatal, az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok 2026. évi éves belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú mellékletét képező tartalommal, az önkormányzat irányítása alatt lévő intézmények és az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek 2026. évi éves belső ellenőrzési tervét a határozat 2. számú mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.
2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az intézményvezetők által jóváhagyott 2026. évi intézményi éves belső ellenőrzési tervet, mely jelen határozat 3. számú mellékletét képezi, tudomásul veszi.

Felelős: - a határozat végrehajtásáért:
 a jegyző,
 - a határozat végrehajtásában való közreműködésért:
 a belső ellenőrzési osztály vezetője

Határidő: - 2026. december 31-ig folyamatos

Dunaújváros, 2025. november 3.


Dr. Molnár Attila
jegyző



Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2026. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

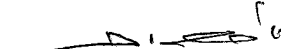
I. Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának, Önkormányzatának és nemzetiségi önkormányzatainak belső ellenőrzési terve

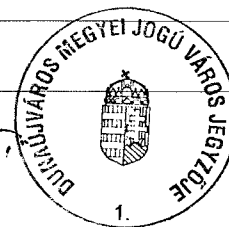
Ssz.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Külső szolgáltatóval kötött karbantartási- kisjavítási szerződések és azok teljesítésének szűrőpróbaszerű ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal gondnokságán	A szerződéskötések rendjének és azok teljesítésének vizsgálata, valamint annak ellenőrzése, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen történik-e. Feltámi azokat a területeket, ahol szükséges további intézkedések meghozatala a hivatali vagyon védelme érdekében, csökkenteni a vagyoni kár, a vagyonvesztés kockázatát a karbantartási, javítási munkálatok késedelmes elvégzése, vagy elmaradása miatt	Dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata	2025. év	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - szükséges karbantartások, kisjavítások végrehajtása nem megfelelő, - az elvégzett munka ellenőrzésére felelős személy kijelölése nem történt meg, - nem a jogszabályi követelménynek megfelelően kerültek megkötésre a külső szolgáltatókkal a szerződések, - a belső kontrollok működése nem megfelelő, - emberi tényezők.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gondnokság	2026. I. negyedév	20 ellenőri nap
2.	A szociális ellátások jogosultsági feltételeinek és kifizetésének vizsgálata	Bizonyosságot szerezni arról, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által nyújtott szociális ellátások megállapítása a magasabb szintű jogszabályokban és a helyi rendeletben előírtaknak megfelelően történik-e	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése	2025. év	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - a szociális ellátások megállapítása nem a jogszabályoknak megfelelően történik, - az ellátás mértékének megállapítása helytelen, - szociális ellátás jogtalan megszüntetése, - jogosulatlan kifizetés történik.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szociális Osztály	2026. I. negyedév	25 ellenőri nap
3.	Mérleg-alátámasztás vizsgálata	A 2025. évi mérlegadatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tételletes vizsgálata	2025. év	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, - az analitika nem támasztja alá a könyvviteli mérleget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegtételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegtételeket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	2026. II. negyedév	15 ellenőri nap
4.	Mérleg-alátámasztás vizsgálata	A 2025. évi mérlegadatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tételletes vizsgálata	2025. év	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, - az analitika nem támasztja alá a könyvviteli mérleget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegtételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegtételeket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	2026. II. negyedév	15 ellenőri nap

5.	Mérleg-alátámasztás vizsgálata	A 2025. évi mérlegadatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tétel- es vizsgálata	2025. év	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, – az analitika nem támasztja alá a könyvviteli mérleget, – nem áll fenn a mérlegvalódiság, – a mérlegtételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, – a mérlegtételeket alátámasztó leltár pontatlan, – a belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2026. III. negyedév	15 ellenőri nap
6.	Mérleg-alátámasztás vizsgálata	A 2025. évi mérlegadatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tétel- es vizsgálata	2025. év	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, – az analitika nem támasztja alá a könyvviteli mérleget, – nem áll fenn a mérlegvalódiság, – a mérlegtételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, – a mérlegtételeket alátámasztó leltár pontatlan, – a belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	2026. III. negyedév	15 ellenőri nap
7.	Mérleg-alátámasztás vizsgálata	A 2025. évi mérlegadatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tétel- es vizsgálata	2025. év	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, – az analitika nem támasztja alá a könyvviteli mérleget, – nem áll fenn a mérlegvalódiság, – a mérlegtételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, – a mérlegtételeket alátámasztó leltár pontatlan, – a belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	2026. IV. negyedév	15 ellenőri nap
Tervben szereplő ellenőrzési feladatokra jutó ellenőri napok száma									120 ellenőri nap
Soron kívüli ellenőrzésekre és előre nem tervezett tanácsadói megbízásokra tervezett kapacitás									40 ellenőri nap
Képzésekre tervezett kapacitás									4 ellenőri nap
Az ellenőri munkához kapcsolódó egyéb tevékenységre tervezett kapacitás									32 ellenőri nap
Ellenőrzésre és az ellenőrzési munkához kapcsolódó feladatellátáshoz szükséges kapacitás összesen									196 ellenőri nap
Rendelkezésre álló kapacitás									196 ellenőri nap

Dunaújváros, 2025. október 27.


 Kozma Csilla
 belső ellenőrzési osztályvezető


 Dr. Molnár Attila
 jegyző

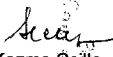


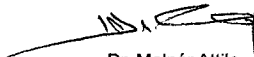
II. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek, valamint az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek felügyeleti jellegű belső ellenőrzési terve

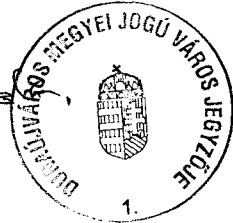
Ssz.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött intézmény, szervezet	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Az intézmény szabályozottságának, a költségvetés tervezésének, az operatív gazdálkodásnak, a költségvetés végrehajtására vonatkozó beszámolási tevékenységnek és az azokhoz kapcsolódó dokumentumoknak az ellenőrzése	Feltárni azokat a területeket, ahol nem érvényesül a szabályszerűség, gazdaságosság	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú, mintavételes vizsgálat	2022. 01. 01. – 2025. 01. 31.	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - az ellenőrzött időszak megnövekedése, - jogszabályok változása, - költségvetés főösszegének nagysága, - jóváhagyott előirányzatok módosítása, felhasználása, - az intézmény által kialakított kötelezettségvállalási rendszer nem teljes körű, - nem tartják be a bizonylati rendre, bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat, - intézményi vagyongazdálkodás, vagyonvédelem nem megfelelő gyakorlása, - pályázati pénzösszegek nem szabályszerű elszámolása, - belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés	József Attila Könyvtár Dunaújváros	2026. I-II. negyedév	35 ellenőri nap
2.	A könyvviteli beszámoló készítésének vizsgálata	A 2025. évi könyvviteli beszámoló adatai valóságának megállapítása	Dokumentumok tétel- es vizsgálata	2025. év	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - a főkönyvi könyvelés nem támasztja alá a beszámoló adatait, - a mérlegtételekről készített leltár nem támasztja alá a főkönyvi könyvelést, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegtételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegtételeket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunanett Nonprofit Kft.	2026. II-III. negyedév	25 ellenőri nap

3.	Az intézmény szabályozottságának, a költségvetés tervezésének, az operatív gazdálkodásnak, a költségvetés végrehajtására vonatkozó beszámolási tevékenységnek és az azokhoz kapcsolódó dokumentumoknak az ellenőrzése	Feltárni azokat a területeket, ahol nem érvényesül a szabályszerűség, gazdaságosság	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú, mintavételes vizsgálat	2022. 01. 01. – 2025. 06. 30.	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - az ellenőrzött időszak megnövekedése, - jogszabályok változása, - költségvetés főösszegének nagysága, - jóváhagyott előirányzatok módosítása, felhasználása, - az intézmény által kialakított kötelezettségvállalási rendszer nem teljes körű, - nem tartják be a bizonylati rendre, bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat, - intézményi vagyongazdálkodás, vagyonvédelem nem megfelelő gyakorlása, - pályázati pénzeszegek nem szabályszerű elszámolása, - belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés	Intercisa Múzeum	2026. III-IV. negyedév	35 ellenőri nap
Tervben szereplő ellenőrzési feladatokra jutó ellenőri napok száma									95 ellenőri nap
Soron kívüli ellenőrzésekre és előre nem tervezett tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás									43 ellenőri nap
Képzésekre tervezett kapacitás									64 ellenőri nap
Az ellenőri munkához kapcsolódó egyéb tevékenységre tervezett kapacitás									14 ellenőri nap
Az ellenőrzésre és az ellenőrzési munkához kapcsolódó feladatellátáshoz szükséges kapacitás									216 ellenőri nap
Rendelkezésre álló kapacitás									216 ellenőri nap

Dunaújváros, 2025. október 27.


Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető


Dr. Molnár Attila
jegyző



**III. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek
intézményi belső ellenőrzési terve**

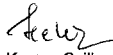
Ssz.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött intézmény, szervezet	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Megvizsgálni, hogy az intézmény személyi és munkaügyi dokumentumai, valamint azok nyilvántartása megfelel-e az előírásoknak.	Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata	A helyszíni ellenőrzés időpontja	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – nem vezetnek a jogszabályi előírásokon, valamint a helyi szabályzatokon alapuló nyilvántartásokat, – a nyilvántartások vezetése pontatlan, – személyi anyagok hiányosak, – munkaügyi iratok (szabadság nyilvántartás, jelenléti ívek) vezetése nem megfelelő, – a belső kontrollok működése nem megfelelő, – emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyagság stb.).	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújvárosi Óvoda	2026. I. negyedév	17 ellenőri nap
2.	Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Megvizsgálni, hogy az intézmény személyi és munkaügyi dokumentumai, valamint azok nyilvántartása megfelel-e az előírásoknak.	Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata	A helyszíni ellenőrzés időpontja	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – nem vezetnek a jogszabályi előírásokon, valamint a helyi szabályzatokon alapuló nyilvántartásokat, – a nyilvántartások vezetése pontatlan, – személyi anyagok hiányosak, – munkaügyi iratok (szabadság nyilvántartás, jelenléti ívek) vezetése nem megfelelő, – a belső kontrollok működése nem megfelelő, – emberi tényezők (figyelmetlenség, hanyagság stb.).	Szabályszerűségi ellenőrzés	Egyesített Szociális Intézmény és Árpád-házi Szent Erzsébet Idősek Otthonai	2026. I. negyedév	17 ellenőri nap
3.	Elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése	Javaslatokkal segíteni az intézményvezetőt az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésében.	Tételes, dokumentumokon alapuló ellenőrzés, intézményi honlap vizsgálata, interjú	2026. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig, valamint az Info. törvényben meghatározott megőrzési idő	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – a szabályozás nem teljes körű, illetve nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és az intézményi sajátosságoknak, – a közérdekű adatokat nem, vagy hiányosan tették közzé, – az adatfrissítés, adatmegőrzés nem előírászerű, – a nyilvántartások vezetése pontatlan, – nincs felelőse a folyamatos adatszolgáltatásnak.	Szabályszerűségi- és rendszer ellenőrzés	Intercisa Múzeum	2026. I. negyedév	18 ellenőri nap
4.	Gazdálkodási jogkörok gyakorlása	Bizonyosságot szerezni arról, hogy a gazdálkodási jogkörok gyakorlása megfelel-e a jogszabályokban és az intézmény szabályzataiban foglaltaknak.	Szűrőpróbaszerű, illetve tételes dokumentumokon alapuló ellenőrzés	2026. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – a szabályozás nem teljes körű, nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és az intézményi sajátosságoknak, – a gazdálkodási jogkörok gyakorlása nem történik meg, illetve nem szabályszerűen történik, – összeférhetetlen joggyakorlás tapasztalható, – nem a jogosult személyek gyakorolják a gazdálkodási hatásköröket, – bizonylati rend megsértése.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Bölcsődék Igazgatósága	2026. II. negyedév	17 ellenőri nap

5.	Pénzkezelés rendjének vizsgálata	Javaslatokkal segíteni az intézményvezetőt a készpénzkezelés, valamint a pénzforgalmi számlán lebonyolított pénzforgalom jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelő szabályozásában, a pénzkezelés folyamatával kapcsolatos előírások betartásában, a vagyon védelmében.	Szűrőpróbaszerű, illetve tételes, dokumentumokon alapuló ellenőrzés, rovatcs	2026. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – a szabályozás nem megfelelő, – nincs összhang a szabályzatok között, – nem kerülnek betartásra a vagyonvédelmi követelmények, – bizonylati rend megsértése, – nem történik pénztárazártat, vagy a pénztárazártat nem felel meg az előírásoknak, – napi zárópénzkészlet túllépése, – a banki utalás biztonsági követelményei betartásának hiánya, – a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem történik meg, illetve nem szabályszerűen történik, – összeférhetetlen joggyakorlás tapasztalható.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Dunaújvárosi Gazdasági Ellátó Szervezet	2026. II. negyedév	17 ellenőri nap
6.	Belső kontrollrendszer szabályozottságának vizsgálata	Javaslatokkal segíteni az intézményvezetőt a belső kontrollrendszer működtetésében és fejlesztésében, hogy az intézmény szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen végezhesse tevékenységét.	Szűrőpróbaszerű, illetve tételes, dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjú	2021. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – nem megfelelően alakították ki a belső kontrollrendszert (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer), – nem megfelelően működtetik a kiépített kontrolltevékenységeket, – akadozik a külső és a belső információáramlás, – nem aktualizálták az intézmény ellenőrzési nyomvonalát és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Egészségmegőrzési Központ	2026. III. negyedév	17 ellenőri nap
7.	Selejtezési tevékenység vizsgálata	Bizonyosságot szerezni arról, hogy az intézmény vagyongazdálkodási tevékenységén belül a selejtezési tevékenység végrehajtása és dokumentálása megfelelő-e az előírásoknak.	Tételes, dokumentumokon alapuló ellenőrzés	2025. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – a szabályozás nem megfelelő, – nem történt előzetes felmérés a még értékesíthető eszközökről, – a selejtezés végrehajtása, illetve dokumentálása nem szabályszerű, – a selejtezés nem indokolt, a vagyonszökkenés nem kellően megalapozott, – az analitikus és a főkönyvi nyilvántartás adatai eltérőek, – emberi tényezők.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Útkeresés Segítő Szolgálat	2026. III. negyedév	17 ellenőri nap
8.	Leltározási tevékenység vizsgálata	Bizonyosságot szerezni arról, hogy az intézmény vagyongazdálkodási tevékenységén belül a leltározási tevékenység végrehajtása és dokumentálása megfelelő-e az előírásoknak.	Tételes, illetve szűrőpróbaszerű, dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjú	2025. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	<u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – a szabályozás nem teljes körű, illetve nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, – a leltározás lebonyolítása, a leltározás dokumentálása nem az előírások szerint történik, – nem történik meg a leltár kiértékelése, a leltári különbözet megállapítása, rendezése, – az eltérések analitikus és főkönyvi könyvelésben történő rögzítése nem történik meg.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza	2026. IV. negyedév	17 ellenőri nap
9.	Mérleg-alátámasztás vizsgálata	A 2025. évi mérlegadatok valódiságának, főkönyvi és analitikus alátámasztottságának megállapítása.	Dokumentumok tételes vizsgálata	2025. év	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, – az analitika nem támasztja alá a könyvviteli mérleget, – nem áll fenn a mérlegvalódiság, – a mérlegtételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, – a mérlegtételeket alátámasztó leltár pontatlan, – a belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	József Attila Könyvtár Dunaújváros	2026. IV. negyedév	17 ellenőri nap

Tervben szereplő ellenőrzési feladatokra jutó ellenőri napok száma	154 ellenőri nap
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás és előre nem tervezett tanácsadói megbízásokra tervezett kapacitás	21 ellenőri nap
Képzésekre tervezett kapacitás	4 ellenőri nap
Az ellenőri munkához kapcsolódó egyéb tevékenységre tervezett kapacitás	32 ellenőri nap
Az ellenőrzésre és az ellenőrzési munkához kapcsolódó feladatellátáshoz szükséges kapacitás összesen	211 ellenőri nap
Rendelkezésre álló kapacitás	211 ellenőri nap

Dunaújváros, 2025. október 27.


Győrök Mónika
intézményi belső ellenőr


Kozma Csilla
belső ellenőrzési vezető
li.

