

Fedőlap

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának módja: Nyílt/Zárt ülés

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2025. december 04.

Az előterjesztés címe: Javaslat a DVG Zrt. 2026. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: **Pintér Tamás polgármester**

Az előterjesztést véleményezte:

jogi, ügyrendi, pénzügyi és városgazdálkodási bizottság

2025. 12. 04.

Meghívott: Bencsik István László elnök-vezérigazgató, DVG Zrt.

Az előterjesztés rövid tartalma:

A DVG Zrt. megküldte a tulajdonos, Dunaújváros MJV Önkormányzata részére a 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadás céljából.

Az előkészítő adatai:

Szervezeti egység neve: Vagyonkezelési Osztály

Ügyintéző neve:

Szervezeti egység vezető aláírása:

Dr. Vántus Judit osztályvezető

Iktatószám: 54960/2025

Engyel László


.....

Az előterjesztés ellenőrzése:

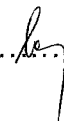
1. Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma: 2025. 11. 26.


.....

2. Költségvetési ellenőrzésre bemutatva:

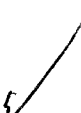
Ellenőrzés dátuma: 2025. 11. 20.

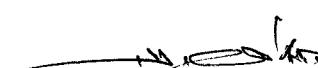

.....

3. Közbeszerzési ellenőrzésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma:

.....





Javaslat
a DVG Zrt. 2026. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 19. §-ban foglaltaknak megfelelően a DVG Zrt. megküldte a tulajdonos, Dunaújváros MJV Önkormányzata részére a 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadásra. **(az előterjesztés melléklete)**

339/2019. (XII.23) Korm. rendelet 19. §-a:

„19. § A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze, melyet a tárgyévet megelőző évben a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig benyújt a felügyelőbizottság részére. A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság részére történő benyújtást megelőzően legkésőbb a tárgyévet megelőző év október 31. napjáig megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.”

A belső ellenőrzési tervezet az előkészítő a **határozati javaslat mellékleteként** csatolta.

Az előterjesztést tárgyalta a jogi, ügyrendi, pénzügyi és városgazdálkodási bizottság.

A bizottság elnöke a bizottság véleményét szóban ismerteti a közgyűlésen.

Fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatot terjesztjük elő:

HATÁROZATI JAVASLAT

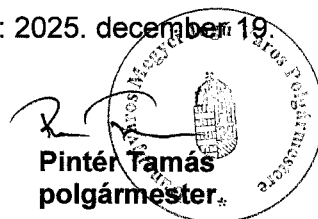
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
..../2025. (XII.04.) határozata
a DVG Zrt. 2026. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a DVG Zrt. 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja, egyben felkéri a polgármestert a határozat közlésére.

Felelős: - a határozat végrehajtásáért:
a polgármester
- a határozat végrehajtásában való közreműködésért:
a vagyonkezelési osztály vezetője

Határidő: a határozat közlésére: 2025. december 19.

Dunaújváros, 2025. november 24.


Pintér Tamás
polgármester





DVG DUNAÚJVÁROSI VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
cím: 2400 Dunaújváros, Kenyérgyári út 1. levelezési cím: 2401 Dunaújváros, Pf.: 136.
Telefon: + 36 25 / 551 - 401 telefax: + 36 25 / 551 - 409 e-mail : dvgzrt@dvgzrt.hu
cégjegyzékszám : 07 10001030 adószám : 10728491-2-07 web : www.dvgzrt.hu

Dunaújvárosi MKV Önkormányzati Községi... /2025. (XI.27) w
melléklet

Iktatószám:

DVG DUNAÚJVÁROSI VAGYONKEZELŐ ZRT.

**BELSŐ ELLENŐRZÉS
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

2026. ÉVRE

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

Tóth Dezső

TÓTH DEZSŐ

BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

a/2025. (.....) FB határozat

Hatályba lépésének napja: 2026. január 1.

Tartalom

1	Bevezetés	3
2	Az éves ellenőrzési terv 2026. évre.....	3
2.1	Felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása....	3
2.2	Elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	4
2.3	A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	4
2.4	A tervezett feladatok felsorolása.....	4
3	Záró rendelkezések	6
4	Mellékletek	7
1. sz. melléklet:	Magas, közepes és alacsony kockázatú folyamatok	7
2. sz. melléklet:	A rendelkezésre álló kapacitás elosztási terve	12

1 Bevezetés

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékosztv.) és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbkr.) határozza meg a belső ellenőrzés jogszabályi alapjait.

A Gtbkr. 15. § (1) b) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és **éves ellenőrzési tervek összeállítása**, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A Gtbkr. 19. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze, melyet a tárgyévet megelőző évben a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig benyújt a felügyelőbizottság részére. **A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság részére történő benyújtást megelőzően legkésőbb a tárgyévet megelőző év október 31. napjáig megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.**

Az éves terv készítése során figyelembevételre került:

- a Gtbkr.
- az Irányelv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez. 2020. december
- a Kézikönyv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez. 2021. február
- a Társaság Belső ellenőrzési kézikönyve,
- a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák),
- az ellenőrzési tapasztalatok.

Az éves ellenőrzési terv módosítására csak a felügyelőbizottság jóváhagyásával kerülhet sor.

2 Az éves ellenőrzési terv 2026. évre

2.1 Felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

- a) A Társaság 2025. évi kockázatelemzése
- b) A Belső ellenőrzés Stratégiai ellenőrzési terve
- c) A Belső ellenőrzés kockázatelemzése (1. sz. melléklet)

d) A Belső ellenőrzés tapasztalatai

Az ellenőrzés prioritása

A 2026. évi terv ellenőrzési prioritásait meghatározó belső ellenőrzési fókusz:

A 2026. évi terv ellenőrzési prioritásait meghatározó belső ellenőrzési fókusz a kockázatelemzésben magas kockázatú területekre vonatkozó bizonyosságot adó és tanácsadási tevékenységek végzése.

A Közbeszerzési eljárás értékhatárát el nem érő beszerzések bonyolítása

2.2 Elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatelemzés során az 1. sz. mellékletben lévő magas, közepes és alacsony kockázati tényezők kerültek azonosításra.

A 2026. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv feladatainak meghatározására fenti, azonosított magas kockázatok figyelembevétele mellett került sor.

2.3 A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A Társaságnál a 2026. évi belső ellenőrzési terve az 1 fő külső szolgáltató éves szinten 36 belső ellenőri szakértői nap kapacitásával számol.

A tervezett ellenőrzésekre figyelemmel speciális szakértelmet igénylő külső szakértő igénybevételeire nem lesz szükség.

A rendelkezésre álló kapacitás elosztási tervét a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A tervben soron kívüli ellenőrzés nem szerepel, mert annak szükségessége a nem várt eseményekből adódik és ezért a konkrét tárgya előre nem határozható meg.

2.4 A tervezett feladatok felsorolása

2.4.1 Bizonyosságot adó belső ellenőrzés

Az ellenőrzési tervben nevesített vizsgálat kockázatai:

A Közbeszerzési eljárás értékhatárát el nem érő beszerzések esetén eltérnek a szabályzatban foglaltaktól
--

A Béren kívüli és egyéb juttatások elszámolásánál eltérnek a szabályoktól

A selejtezés nem a szabályoknak megfelelően történik

Az ellenőrzés tárgya	Közbeszerzési eljárás értékhatárát el nem érő beszerzések bonyolítása
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a beszerzés gyakorlata megfelel-e a vonatkozó szabályoknak.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Információk gyűjtése, interjúk, szabályzatok, iratok és nyilvántartások vizsgálata, adatok elemzése, értékelése.
Ellenőrzött időszak:	2026. (szükség esetén 2025.)
Ellenőrzés ütemezése:	2026. II. félév (igény szerint változhat)
Időigény:	14 ellenőri nap

A tervezett ütemezések igény szerint változtathatóak.

2.4.2 Tanácsadási tevékenység

A tanácsadói tevékenység, az ellenőrzések során megszerzett tapasztalatok segíthetik az elnöke-vezérigazgató és a felügyelőbizottság munkáját abban, hogy olyan pénzügyi, irányítási és ellenőrzési rendszereket alakítson ki és működtessen, amelyek megfelelően biztosítják a Társaság valamennyi gazdálkodással kapcsolatos tevékenységének és céljának összhangját a szabályszerűség, szabályozottság és a megbízható, hatékony és takarékos gazdálkodás elveivel.

A tanácsadás tárgya	Béren kívüli és egyéb juttatások
A tanácsadás célja:	Annak megállapítása, hogy a juttatások megállapítása a szabályzatban foglaltak megfelel-e
A tanácsadás ütemezése:	2026. I. félév (igény szerint változhat)
Időigény:	7 ellenőri nap

A tanácsadás tárgya	Selejtezés
A tanácsadás célja:	Annak megállapítása, hogy a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásra kerülnek-e
A tanácsadás ütemezése:	2026. I. félév (igény szerint változhat)
Időigény:	9 ellenőri nap

2.4.3 Soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadási tevékenység

A Takarékv. 7/J. § (7) bekezdése alapján a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység számára soron kívüli ellenőrzésre vagy tanácsadási tevékenységre szóló felkérés csak a felügyelőbizottság előzetes egyetértésével adható.

A tervben szereplő belső ellenőrzések és tanácsadási tevékenység időkeret terhére történő soron kívüli ellenőrzésre vagy tanácsadási tevékenységre szóló felkéréshez a felügyelőbizottság az előzetes egyetértését megadja úgy, hogy arról az elnök-vezérigazgató az elrendelést követően a felügyelőbizottságot tájékoztatja.

3 Záró rendelkezések

A részvénytársaság felügyelőbizottsága az Éves ellenőrzési tervet a/2025. (.....) számú határozatával elfogadta.

Az Éves ellenőrzési terv hatályba lépésének napja: 2026. január 1.

Dunaújváros, 2025.

.....
Elnök-vezérigazgató

4 Mellékletek

1. sz. melléklet: Magas, közepes és alacsony kockázatú folyamatok

Magas, Közepes és Alacsony kockázatok

Magas kockázatok

Sz.	Folyamat/Alfolyamat	Kockázat meghatározása, leírása	Valósz.	Hatás	Koc érték	Kockázat
1	Gazdasági adminisztrációs folyamatok, Béren kívüli és egyéb juttatások	A Béren kívüli és egyéb juttatások elszámolásánál eltérnek a szabályoktól	3	4	12	Magas
2	Gazdasági adminisztrációs folyamatok, selejtezés	A selejtezés nem a szabályoknak megfelelően történik	3	4	12	Magas
3	Beszerezési folyamatok/Közbeszerzési eljárás értékhatárát el nem érő beszerzések bonyolítása	A Közbeszerzési eljárás értékhatárát el nem érő beszerzések esetén eltérnek a szabályzatban foglaltaktól	3	4	12	Magas

Közepes kockázatok

Sz.	Folyamat/Alfolyamat	Kockázat meghatározása, leírása	Valósz.	Hatás	Koc érték	Kockázat
5	Külső kommunikációs folyamatok/A társaság honlapjának kezelése	A közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége hiányosan teljesül	2	4	8	Közepes
6	Szabályozás és belső kontrollrendszer folyamatok	A Társaság részére jogszabályokban meghatározott belső szabályzatok nem állnak rendelkezésre maradéktalanul	2	4	8	Közepes
7	Támogató folyamatok/Szabályozás és belső kontrollrendszer folyamatok	A DVG Zrt. tevékenységi körében bekövetkezett változások és módosítások előkészítése nem felel meg maradéktalanul az SZMSZ-ben foglaltaknak.	2	4	8	Közepes
8	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (1) árbevétel a tervezettől elmarad	2	4	8	Közepes
9	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (1) a költségek és ráfordítások váratlanul növekednek	2	4	8	Közepes
10	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (1) a forrásokkal való gazdálkodás nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak	2	4	8	Közepes

11	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (2) a) a belső kontrollrendszer egyes eleme működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége nem mutatható ki	2	4	8	Közepes
12	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (2) b) a vagyon megóvásában és gyarapításában visszaélés fordulhat elő	2	4	8	Közepes
13	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (2) c) a stratégiai és operatív döntések meghozatalához nem áll rendelkezésre a szükséges információ	2	4	8	Közepes
14	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (2) d) az etikai elvárások és értékek nem érvényesülnek a működésben	2	4	8	Közepes
15	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (2) e) a szervezeti teljesítménymenedzsment és a számonkérhetőség kialakítása nem megfelelő	2	4	8	Közepes

Alacsony kockázatok

Ssz.	Folyamat/Alfolyamat	Kockázat meghatározása, leírása	Valósz.	Hatás	Koc érték	Kockázat
16	Fő folyamatok/Távhő karbantartás	A munkalapok vezetése nem a valóságnak megfelelően történik	2	4	8	Alacsony
17	Fő folyamatok/Távhő fejlesztés, beruházás	A gazdaságossági számítások valótlan adatokat tartalmaznak	2	4	8	Alacsony
18	Fő folyamatok/Távhő	A távhőtermelési feladatok átadás-átvétele nem az igazgatósági és MEKH határozatokban foglaltaknak megfelelően történt	2	3	6	Közepes
19	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A DVG dolgozói létszáma csökken, amely veszélyezteti az ellátást	2	3	6	Közepes
20	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (1) az eszközökkel való gazdálkodás nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak	2	3	6	Közepes
21	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (2) b) az elszámolások nem felelnek meg a jogszabályoknak és a szabályzatokban foglaltaknak	2	3	6	Közepes
22	Szabályozás és belső kontrollrendszer folyamatok/Szabályzat elfogadása, jóváhagyása, közzététele	Az érintettek nem ismerik meg az új, vagy megváltozott szabályozást	2	3	6	Közepes
23	Belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése és fejlesztés/Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése	Előfordulhat olyan folyamat, amelyhez a nyomvonal nem került rögzítésre	2	3	6	Közepes

24	Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése/Kockázatelemzés felülvizsgálata	Felülvizsgálat elmarad, vagy nem objektív	2	3	6	Közepes
25	Szerződéskötési folyamatok/Tervezés, előkészítés (Városüzemeltetési és Beruházási Osztály valamint a Vagyongazdálkodási Osztály munkatársaival kooperáció az éves keretek valamint az egyedi feladatok tervezésében, műszaki tartalmak egyeztetésében)	Előfordulhat, hogy a gazdaságos fenntartás vizsgálata elmarad, amely a valós adatok helyett valótlán információt tartalmaz, amely téves döntést eredményezhet.	2	3	6	Közepes
26	Fő folyamatok/Távhőszolgáltatási ügyfélszolgálat	A panaszkezelés nem a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik	2	3	6	Közepes
27	Fő folyamatok/Táv hő folyószámla és hátralékkezelés	A hátralékkezelés nem a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik	2	3	6	Közepes
4	Gazdasági adminisztrációs folyamatok/Beszámolók, bevallások	A 2024. évi beszámoló mérlegkételeminek leltárral történő alátámasztása hiányosan valósul meg	1	4	4	Közepes
28	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (1) a várható eredmény tervezésénél tételek maradnak el	1	4	4	Alacsony
29	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (1) az eredmény felhasználása és elszámolása nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak	1	4	4	Alacsony
30	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Gtbr. 14. § (2) a) a belső kontrollrendszer egyes elemének kiépítése, működése nem felel meg a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak	1	4	4	Alacsony
31	Szervezeti integritást sértő események kezelése/A bejelentés fogadása, értékelése, megvizsgálása, a vezérigazgató tájékoztatása, a vizsgálat lezárása	A kezelési folyamat hiányos vagy nem szabályszerű lebonyolítása	1	4	4	Alacsony
32	Informatika/Adattároló architektúrák kialakítása, üzemeltetése, adatvédelem, archiválás (NAS, felhő stb.) ill. egyéb informatikai nyilvántartások vezetése	Archiválás hiányozhat, nyilvántartás nem naprakész	1	4	4	Alacsony
33	Munkavédelmi folyamatok/Kockázatbecsléssel, értékeléssel kapcsolatos feladatok	A kockázatbecslés nincsen aktualizálva, vagy a kockázati tényezők alulbecsültek	1	4	4	Alacsony

34	Tűzvédelmi folyamatok/A bérlő bérleményére és a létesítmény egészére vonatkozó tűzvédelmi feladatok végzése	Nem történik meg az ellenőrzés, vagy nem megfelelően dokumentált	1	4	4	Alacsony
35	Jogi képviselő/Iratszerkesztés, jogi véleményezés (szerződések, szabályzatok, levelezés stb.)	Jogi vélemény, szignózás elmarad	1	4	4	Alacsony
36	Gazdasági adminisztrációs folyamatok/Kontrolling tevékenységek	Informatikai problémák fellépése miatt hiányos tartalmú jelentések készülhetnek	1	4	4	Alacsony
37	Külső kommunikációs folyamatok/A társaság honlapjának kezelése	Nincsen aktualizálva a honlap a jogszabályoknak megfelelően	1	4	4	Alacsony
38	Környezetvédelmi folyamat/Környezetvédelmi megbízotti feladatok ellátása	Jogszabályok előírásainak hibátlan teljesítése nem valósul meg	1	4	4	Alacsony
39	Fő folyamatok/Távhő folyószámla és hátralékkezelés számlázás	Az adatok hibásan kerülnek rögzítésre	1	4	4	Alacsony
40	Fő folyamatok/Távhő	Nem felel meg maradéktalanul a jogszabályoknak a DVG Zrt. engedélyes tevékenysége (távhő-ágazat) fogyasztói számlázási módszere és az éves elszámoló számlák tartalmának kialakítása	1	4	4	Alacsony
41	Támogató folyamatok/Gazdasági adminisztrációs folyamatok	Rendezetlenek a 3 évnél régebbi, még fennálló vevői követelések ill. a 180 napot meghaladóan lejárt szerződéses és szerződésen kívüli, de fennálló kötelezettségek	1	3	3	Alacsony
42	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A Takarékestv-ben meghatározott dokumentumok nem teljesek és a közzététel hiányos	1	3	3	Alacsony
43	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Integritás szempontjából fontos dokumentumok (eljárásrend, kockázatelemzés, etikai szabályozás, összeférhetlenség) hiánya	1	3	3	Alacsony
44	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Antikorrupciós védettséget erősítő szabályzók hiányoznak (ajándék elfogadása, panaszkezelés, összeférhetlenség, beszerzés)	1	3	3	Alacsony
45	Általános adminisztrációs folyamatok/A hivatalos tanácskozások, látogatások, tárgyalások utasítás alapján történő megszervezése, jegyzőkönyvezése	Nem az utasításnak megfelelően történik	1	3	3	Alacsony
46	pénzügy (utalás, pénztár)/Analitikus nyilvántartások vezetése	Nem megfelelően valósul meg	1	3	3	Alacsony

47	Beszerezési folyamatok/Éves beszerzési igények felmérése, tervezés	Indokolatlan beszerzések tervezése	1	3	3	Alacsony
48	Sajtókapcsolatok, média megkeresések, sajtóanyagok készítése, sajtó események szervezése, társaság szintű koordinációja	Nem költséghatékony média alkalmazása	1	2	2	Alacsony

2. sz. melléklet: A rendelkezésre álló kapacitás elosztási terve

A rendelkezésre álló kapacitás elosztási terve

Megnevezés	%	Napok száma	Az ellenőrzés/tanácsadás tárgya	Megjegyzés
Ellenőri kapacitás	100%	36		
Képzés, konferencia	0%			
Egyéb tevékenység	17%	6		I. név - a 2025. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítása III-IV. név - Kockázatelemzéssel alátámasztott 2027. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv készítése A belső ellenőrzések és intézkedési tervek nyilvántartása, nyomon követése - folyamatosan Stratégiai ellenőrzési terv és Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata - szükség szerint
Soron kívüli ellenőrzésre/tanácsadásra	0%			Szükség esetén az ellenőrzés vagy tanácsadási keretből ide átcsoportosítható, mellyel az FB előzetesen egyetért úgy, hogy arról az elnök-vezérigazgató az elrendelést követően a felügyelőbizottságot tájékoztatja
Ellenőrzés 1	39%	14	Közbeszerzési eljárás értékhatarát el nem érő beszerzések bonyolítása	Szabályszerűségi ellenőrzés
Tanácsadás 1	19%	7	Béren kívüli és egyéb juttatások	
Tanácsadás 2	25%	9	Selejtezés	

DVG Zrt. 2026. évi ellenőrzési terve

Péntek, Október 31, 2025 13:29 CET

Dezső Tóth toth.dezso@gmail.com

Címzett

polgarmester@dunaujvaros.hu

Bencsik István

Másolat

Lebics Edit Dvg Fb Elnök

Dr. Mórnicz Zoltán

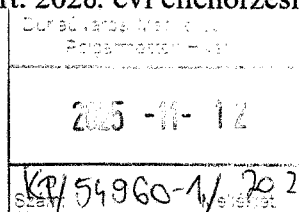
DVG Zrt. titkárság

2025 NOV 07.

Tisztelt Polgármester Úr!

Hivatkozással a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 19.§-ban foglaltakra csatoltan megküldöm a DVG Zrt. 2026. évi ellenőrzési tervét.

Tisztelettel:
Tóth Dezső
belső ellenőrzési vezető
20/9827-535

[PDF](#) éves ellenőrzési terv DVG Zrt 2026.pdf

408 KiB

