Fedőlap

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának módja: Nyílt/Zárt ülés

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2026. 11. 12.

Az előterjesztés címe: Javaslat a Belső Ellenőrzési Osztály 2027. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Molnár Attila jegyző

Az előterjesztést véleményezte:
Jogi, Ügyrendi, Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság 2026. 11. 10.

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 2027. évi éves belső ellenőrzési tervét.

Az előkészítő adatai:
Szervezeti egység neve: Belső Ellenőrzési Osztály Iktatószám: KP/37079-1/2026.
Ügyintéző neve: Hetyei Zsuzsanna
Szervezeti egység vezető aláírása: .....

Az előterjesztés ellenőrzése:

1. Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma: 2026.11.12 .....

2. Költségvetési ellenőrzésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma:..... .....

3. Közbeszerzési ellenőrzésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma:..... .....

Szerződéstár iktatószáma (szükség esetén): .....

Javaslat
a Belső Ellenőrzési Osztály 2027. 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 2027. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására, valamint az intézményvezetők által jóváhagyott intézményi belső ellenőrzési terv tudomásul vételére irányul.

Az előterjesztés 1. számú melléklete a 2027. évi hivatali ellenőrzési tervet, 2. számú melléklete a 2027. évi felügyeleti ellenőrzési tervet, 3. számú melléklete a 2027. évi intézményi ellenőrzési tervet tartalmazza.
Kérem Önöket, hogy a hivatali és a felügyeleti belső ellenőrzés 2027. évi éves ellenőrzési tervét jóváhagyni, valamint az intézményi belső ellenőrzés 2027. évi éves belső ellenőrzési tervét tudomásul venni szíveskedjenek.

Az előterjesztést tárgyalta a Jogi, Ügyrendi, Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság.
A bizottság elnöke a bizottság véleményét szóban ismerteti a közgyűlésen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
...../2026. (XI. 12.) határozata

a Belső Ellenőrzési Osztály 2027. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a polgármesteri hivatal, az önkormányzat, és a nemzetiségi önkormányzatok 2027. évi éves belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal, az önkormányzat irányítása alatt lévő intézmények 2027. évi éves felügyeleti belső ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az intézményvezetők által jóváhagyott 2027. évi intézményi belső ellenőrzési tervet, mely a határozat 3. számú melléklete, tudomásul veszi.

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

Határidő: - 2027. december 31-ig folyamatos

Dunaújváros, 2026. november 2.

Dr. Molnár Attila
jegyző

DUNAÚJVÁROS MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

.../2026. (XI. 12.) határozat
1. számú melléklete

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2027. 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.	Az anyakönyvi események lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése	Bizonyosságot szerezni arról, hogy az anyakönyvi események lebonyolítása és dokumentálása megfelel-e a helyi rendeletben foglaltaknak.	Dokumentumok szúrópróbaszerű vizsgálata	2026. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés időpontjáig	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – az anyakönyvi események lebonyolítása nem felel meg a helyi rendeletben foglaltaknak, – az anyakönyvi esemény lebonyolításáért fizetendő díj összegének megállapítása nem a helyi rendeletben foglaltak szerint történik, – a közreműködők díjazásának elszámolása nem a helyi rendeletben foglaltak szerint történik, – belső kontrollok működésének hiánya.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Közigazgatási Osztály	2027. I. negyedév	20 ellenőri nap
2.	A határozathozatal rendjének és dokumentálásának vizsgálata	Megvizsgálni a nemzetiségi önkormányzat határozathozatali eljárását, valamint a dokumentálás kritikus pontjait.	Dokumentumok tételes vizsgálata	2026. év	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – jogszabályokban előírt kérdésben nem hoznak határozatot, – késve hozzák meg a határozatot, – a határozathozatalról nem tájékoztatják az érintetteket, – a határozat formailag nem megfelelő, – a határozat tartalmilag nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	2027. II. negyedév	15 ellenőri nap
3.	A határozathozatal rendjének és dokumentálásának vizsgálata	Megvizsgálni a nemzetiségi önkormányzat határozathozatali eljárását, valamint a dokumentálás kritikus pontjait.	Dokumentumok tételes vizsgálata	2026. év	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – jogszabályokban előírt kérdésben nem hoznak határozatot, – késve hozzák meg a határozatot, – a határozathozatalról nem tájékoztatják az érintetteket, – a határozat formailag nem megfelelő, – a határozat tartalmilag nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	2027. II. negyedév	15 ellenőri nap
4.	A határozathozatal rendjének és dokumentálásának vizsgálata	Megvizsgálni a nemzetiségi önkormányzat határozathozatali eljárását, valamint a dokumentálás kritikus pontjait.	Dokumentumok tételes vizsgálata	2026. év	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – jogszabályokban előírt kérdésben nem hoznak határozatot, – késve hozzák meg a határozatot, – a határozathozatalról nem tájékoztatják az érintetteket, – a határozat formailag nem megfelelő, – a határozat tartalmilag nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2027. III. negyedév	15 ellenőri nap

5.	A határozathozatal rendjének és dokumentálásának vizsgálata	Megvizsgálni a nemzetiségi önkormányzat határozathozatali eljárását, valamint a dokumentálás kritikus pontjait.	Dokumentumok tételes vizsgálata	2026. év	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – jogszabályokban előírt kérdésben nem hoznak határozatot, – késve hozzák meg a határozatot, – a határozathozatalról nem tájékoztatják az érintetteket, – a határozat formailag nem megfelelő, – a határozat tartalmilag nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	2027. III. negyedév	15 ellenőri nap
6.	A határozathozatal rendjének és dokumentálásának vizsgálata	Megvizsgálni a nemzetiségi önkormányzat határozathozatali eljárását, valamint a dokumentálás kritikus pontjait.	Dokumentumok tételes vizsgálata	2026. év	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – jogszabályokban előírt kérdésben nem hoznak határozatot, – késve hozzák meg a határozatot, – a határozathozatalról nem tájékoztatják az érintetteket, – a határozat formailag nem megfelelő, – a határozat tartalmilag nem megfelelő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	2027. IV. negyedév	15 ellenőri nap
7.	Az iratkezelés rendjének vizsgálata	Megvizsgálni azt, hogy az iratkezelés gyakorlata megfelel-e az egyedi iratkezelési szabályzatban foglaltaknak.	Dokumentumok mintavételes vizsgálata	2027. év	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – szabályozási ismeretek hiánya, – nincsenek az iratkezelésére vonatkozó feladat- és hatáskörök kialakítva, – a beérkező küldeményeket nem érkeztetik, – nem jelölik ki az ügyintézőt, elmarad a szignálás, – nem iktatják a beérkező és kimenő iratokat, – nem nyomon követhetőek a beérkező és kimenő iratok, – nem helyezik irattárba az elintézett ügyek iratanyagait.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdasági Igazgatóság Költségvetési és Pénzügyi Osztály	2027. IV. negyedév	25 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, 2026. október 27.

Hetyei Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Dr. Molnár Attila
jegyző

.../2026. (XI. 12.) határozat
2. számú melléklete

II. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek 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. 10. 01. – 2026. 12. 31.	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 pénzösszegek nem szabályszerű elszámolása, - belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés	Bölcsődék Igazgatósága Dunaújváros	2027. I. negyedév	40 ellenőri nap
2.	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	2023. 01. 01. – 2026. 12. 31.	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 pénzösszegek nem szabályszerű elszámolása, - belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés	Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza	2027.II. negyedév	40 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	2023. 07. 01. – 2027. 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 pénzösszegek nem szabályszerű elszámolása, - belső kontrollok működése nem megfelelő.	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés	Útkeresés Segítő Szolgálat	2027. III. negyedév	40 ellenőri nap

Tervben szereplő ellenőrzési feladatokra jutó ellenőri napok száma	**120 ellenőri nap**
Soron kívüli ellenőrzésekre és előre nem tervezett tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás	**22 ellenőri nap**
Képzésekre tervezett kapacitás	**63 ellenőri nap**
Az ellenőri munkához kapcsolódó egyéb tevékenységre tervezett kapacitás	**12 ellenőri nap**
Az ellenőrzésre és az ellenőrzési munkához kapcsolódó feladatellátáshoz szükséges kapacitás	**217 ellenőri nap**
Rendelkezésre álló kapacitás	**217 ellenőri nap**

Dunaújváros, 2026. október 27.

Hetyei Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Dr. Molnár Attila
jegyző

..../2026. (XI. 12.) határozat
3. számú melléklete

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.	Elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése	Javaslatokkal segíteni az intézményvezetőt az információs önrendelkezési jogról és az 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	Kockázati minősítés: 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 előírásszerű, – a nyilvántartások vezetése pontatlan, – nincs felelőse a folyamatos adatszolgáltatásnak.	Szabályszerűségi- és rendszer ellenőrzés	Dunaújvárosi Óvoda	2027. I. negyedév	17 ellenőri nap
2.	Elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése	Javaslatokkal segíteni az intézményvezetőt az információs önrendelkezési jogról és az 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	Kockázati minősítés: 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 előírásszerű, – a nyilvántartások vezetése pontatlan, – nincs felelőse a folyamatos adatszolgáltatásnak.	Szabályszerűségi- és rendszer ellenőrzés	Egészségmegőrzési Központ	2027. I. negyedév	17 ellenőri nap
3.	Elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése	Javaslatokkal segíteni az intézményvezetőt az információs önrendelkezési jogról és az 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	Kockázati minősítés: 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 előírásszerű, – a nyilvántartások vezetése pontatlan, – nincs felelőse a folyamatos adatszolgáltatásnak.	Szabályszerűségi- és rendszer ellenőrzés	József Attila Könyvtár Dunaújváros	2027. II. negyedév	17 ellenőri nap
4.	Elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése	Javaslatokkal segíteni az intézményvezetőt az információs önrendelkezési jogról és az 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	Kockázati minősítés: 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 előírásszerű, – a nyilvántartások vezetése pontatlan, – nincs felelőse a folyamatos adatszolgáltatásnak.	Szabályszerűségi- és rendszer ellenőrzés	Útkeresés Segítő Szolgálat	2027. II. negyedév	17 ellenőri nap
5.	Analitikus nyilvántartások vizsgálata	Bizonyosságot szerezni arról, hogy az analitikus nyilvántartások tartalma és vezetése megfelel-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében és az intézmény szabályzataiban foglaltaknak.	Szúrópróbaszerű, illetve tételes dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjú	2026. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – hiányos az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, – nem megfelelő a készletek nyilvántartása, – az adott és a kapott előlegek nyilvántartása nem teljes körű, – hiányos a követelések, a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, – a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem teljes körű, – az előirányzat-felhasználás nyilvántartása nem megfelelő, – nem teljes körű a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza	2027. III. negyedév	18 ellenőri nap

6.	Analitikus nyilvántartások vizsgálata	Bizonyosságot szerezni arról, hogy az analitikus nyilvántartások tartalma és vezetése megfelel-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében és az intézmény szabályzataiban foglaltaknak.	Szúrópróbaszerű, illetve tételes dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjú	2026. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	Kockázati minősítés: magas kockázatú Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: – hiányos az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, – nem megfelelő a készletek nyilvántartása, – az adott és a kapott előlegek nyilvántartása nem teljes körű, – hiányos a követelések, a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, – a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem teljes körű, – az előirányzat-felhasználás nyilvántartása nem megfelelő, – nem teljes körű a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújvárosi Gazdasági Ellátó Szervezet	2027. III. negyedév	18 ellenőri nap
7.	Étkezési és egyéb térítési díjak megállapításának és beszedésének vizsgálata	Bizonyosságot szerezni arról, hogy az étkezési-, valamint egyéb térítési díjak mértékének megállapítása, beszedése, nyilvántartása megfelel-e az előírásoknak.	Szúrópróbaszerű, illetve tételes dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjú	2027. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	Kockázati minősítés: 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 térítési díj megállapítása, beszedésének tárgyi és személyi feltételei nem felelnek meg az előírásoknak, – a beszedett díjak, a túlfizetés, illetve a hátralék nyilvántartása hiányos, – az analitikus nyilvántartásban feltüntetett és megrendelt, valamint a leszámlázott adagok mennyisége nem mutat egyezőséget.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Bölcsődék Igazgatósága Dunaújváros	2027. III. negyedév	18 ellenőri nap
8.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Bizonyosságot szerezni arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályokban és az intézmény szabályzataiban foglaltaknak.	Szúrópróbaszerű, illetve tételes dokumentumokon alapuló ellenőrzés	2027. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	Kockázati minősítés: 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 jogkörök gyakorlása nem történik meg, illetve – nem szabályszerűen történik, – összeférhetetlen joggyakorlás tapasztalható, – nem a jogosult személyek gyakorolják a gazdálkodási jogköröket, – bizonylati rend megsértése.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Egyesített Szociális Intézmény és Árpád-házi Szent Erzsébet Idősek Otthonai	2027. IV. negyedév	18 ellenőri nap
9.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Bizonyosságot szerezni arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályokban és az intézmény szabályzataiban foglaltaknak.	Szúrópróbaszerű, illetve tételes dokumentumokon alapuló ellenőrzés	2027. 01. 01-től a helyszíni ellenőrzés megkezdésének időpontjáig	Kockázati minősítés: 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 jogkörök gyakorlása nem történik meg, illetve – nem szabályszerűen történik, – összeférhetetlen joggyakorlás tapasztalható, – nem a jogosult személyek gyakorolják a gazdálkodási jogköröket, – bizonylati rend megsértése.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Intercisa Múzeum	2027. IV. negyedév	18 ellenőri nap
Tervben szereplő ellenőrzési feladatokra jutó ellenőri napok száma									**158 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									**215 ellenőri nap**
Rendelkezésre álló kapacitás									**215 ellenőri nap**

Dunaújváros, 2026. október 12.

Györök Mónika
intézményi belső ellenőr

Polgármesteri Hivatala * Dunaújvárosi Ellenőrzési Osztály * Belső Ellenőrzési Iroda

Hetyei Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető