

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökének
3/2020.(XII.14.) határozata
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi Belső Ellenőrzési
Terve elfogadásáról

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet alapján a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki. A Kormány által elrendelt veszélyhelyzet ideje alatt a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos különleges szabályok lépnek életbe. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1) bekezdése szerint ahol e törvény eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat. Hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján a veszélyhelyzet ideje alatt a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete feladat – és hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat elnöke gyakorolja – a jogszabályokban meghatározott korlátokkal – így ezen jogköröm alapján a következő határozatot adom ki:

Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi Belső Ellenőrzési Tervét, amely a határozat 1. számú mellékletét képezi, elfogadja.

Felelős: Hosszú János elnök

Határidő: azonnal



Hosszú János
DMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata
elnöke

4 0 / 2020. (XII. 17) ELNÖKI HATÁROZAT 1. MEGALÁBÍLÁS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

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

DMJUV Polgármestere 952/2020. (XI. 19.) határozata
1. számú melléklete

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 időmérése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Az iratkezelés folyamatának vizsgálata	Megvizsgálni azt, hogy az iratkezelés gyakorlati megvalósulása az egyedi iratkezelési szabályzatban foglaltaknak	Dokumentumok mintavétele ellenőrzése	2020 - 2021. év	<p>Kockázati minősítés: magas kockázati</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> szabályozási ismeretek hiánya, nincsenek az iratkezelésre vonatkozó feladatok és hatáskörök kialakítva, a beérkező küldeményeket nem érkeztesik, nem jelölik ki az ügyintézőt, elmarad a szignálás, nem kiadják a beérkező és kimenő iratokat, nem nyomon követhetőek a beérkező és kimenő iratok <p>Kockázati minősítés: magas kockázati</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> szabályozás nem megfelelő, szabályozási ismeretek hiánya, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiánya, a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása során összeférhetetlenség áll fenn, nem a jogosult személyek gyakorolják a gazdálkodási hatásköröket, a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása nem teljes körű, nem tartják be a bizonylati rendre, bizonylati fegyelmre vonatkozó előírásokat, nem végeznek pénztárzárást, a pénztárzárat nem felel meg az előírásoknak, a belső kontrollok működése nem megfelelő 	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	2021. I. negyedév	20 ellenőri nap
2.	Penz- és értékezelés, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Megvizsgálni, hogy a kötelezett-ségvállalás rendje, a folyamatba épülő kontrolljai (pénzügyi ellenőrzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) megfelelnek-e a jogszabályokban, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak	Dokumentumok szűró-probaszerű vizsgálata	2021. év	<p>Kockázati minősítés: magas kockázati</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, az analitika nem támaszolja alá a könyvviteli mérleget, nem áll fenn a mérlegvalódság, a mérlegjelentéket alátámasztó leltár nem teljes körű, a mérlegjelentéket alátámasztó leltár pontatlan, a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	2021. II. negyedév	19 ellenőri nap
3.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok teljes vizsgálata	2020. év	<p>Kockázati minősítés: magas kockázati</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, az analitika nem támaszolja alá a könyvviteli mérleget, nem áll fenn a mérlegvalódság, a mérlegjelentéket alátámasztó leltár nem teljes körű, a mérlegjelentéket alátámasztó leltár pontatlan, a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	2021. II. negyedév	12 ellenőri nap

Sz. sz.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtervezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tételes vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés: magas kockázati</u></p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, - az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérteget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegteteleket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegteteleket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	2021. II. negyedév	12 ellenőri nap
5.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tételes vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés: magas kockázati</u></p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, - az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérteget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegteteleket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegteteleket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2021. III. negyedév	12 ellenőri nap
6.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tételes vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés: magas kockázati</u></p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, - az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérteget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegteteleket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegteteleket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata	2021. III. negyedév	12 ellenőri nap
7.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tételes vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés: magas kockázati</u></p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, - az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérteget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegteteleket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegteteleket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	2021. IV. negyedév	12 ellenőri nap

Sz. sz.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
8.	Mérleg aláírásvizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódi- ságának megállapítása	Dokumentumok léte- lés vizsgálata	2020. év	<p>Kockázati minősítés: magas kockázatu</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentene- nek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, - az analitika nem tartalmazza a/a környezeti mérteget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegfeleletet aláírásvizsgáló lejár nem teljes körű, - a mérlegfeleletet aláírásvizsgáló lejár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	2021. IV. negyedév	12 ellenőri nap
Terveben szereplő ellenőrzési feladatokra jutó ellenőri napok száma									
111 ellenőri nap									
Soron kívüli ellenőrzésekre és előre nem tervezett tanácsadói megbízásokra tervezett kapacitás									
51 ellenőri nap									
Képzésekre tervezett kapacitás									
4 ellenőri nap									
Az ellenőri munkához kapcsolódó egyéb tevékenységre tervezett kapacitás									
36 ellenőri nap									
Összesen									
Az ellenőrzésre és az ellenőrzési munkához kapcsolódó feladatellátásra szükséges kapacitás									
202 ellenőri nap									
Rendelkezésre álló kapacitás									
202 ellenőri nap									

Dunaújváros, 2020. november 05.

Készítette:

Egyetérték:

Kozma Csilla
belső ellenőrzési osztályvezető

Dr. Molnár Anikó
jegyző