

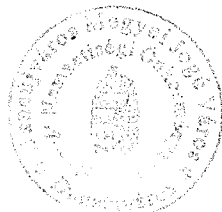
**Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Elnökének**  
**3/2020.(XII.14.) határozata**  
**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi Belső Ellenőrzési**  
**Terve elfogadásáról**

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

**Felelős:** Miskolczi László elnök

**Határidő:** azonnal



Miskolczi László

DMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata  
elnöke

H. 10/2020. (XII. 17.) HATÁROZAT 1. MELLÉKLET

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

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2021. ÉVI 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 iratkezelés folyamatának vizsgálata	Megvizsgálni azt, hogy az iratkezelés gyakorlata megfelelő-e az egyedi iratkezelési szabályzatban foglaltaknak	Dokumentumok mintavétele ellenőrzése	2020 - 2021. év	Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - szabályozási ismeretek hiánya, - nincsenek az iratkezelésre vonatkozó feladat- és hatáskörök kialakítva, - a beérkező küldeményeket nem érkeztetik, - nem jelölik ki az ügyintézőt, emarad a szignálás, - nem írták ki a beérkező és kimenő iratokat, - nem nyomon követhetőek a beérkező és kimenő iratok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Főépítési, Építésügyi és Könyveszetvédelmi Osztály	2021. I. negyedév	20 ellenőri nap
2.	Pénz- és értékekzeletés, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Az önkormányzat készpénzkezelésében rejlő kockázatok kiszűrése. Megvizsgálni, hogy a kötelezett-ségváltás rendje, a folyamatos belső kontrollaj (pénzügyi ellenőrzés, kötelezettségváltás, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás) megfelelő-e a jogszabályokban, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak	Dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata	2021. év	Kockázati minősítés: magas kockázati Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - szabályozási ismeretek hiánya, - szabályozási ismeretek hiánya, - gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiánya, - a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása során összetételenség áll fenn, - nem a jogosult személyek gyakorolják a gazdálkodási hatásköröket, - a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása nem teljes körű, - nem tartják be a bizonylati rendre, bizonylati fejeletre vonatkozó előírásokat, - nem végeznek pénztárazást, - a pénztárazat nem felel meg az előírásoknak, - a belső kontrollok működése nem megfelelő	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	2021. I. negyedév	19 ellenőri nap
3.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok teljes vizsgálata	2020. év	Kockázati minősítés: magas kockázati Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre: - az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, - az analitika nem látszolja a könyvviteli mérleget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegfőjeleket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegfőjeleket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	2021. II. negyedév	12 ellenőri nap

Ssz.	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 időmértéke	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok teljes vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázati</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>- az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget,</li> <li>- nem áll fenn a mérlegvalódiság,</li> <li>- a mérleglételeket alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>- a mérleglételeket alátámasztó leltár pontatlan,</li> <li>- a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	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 teljes vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázati</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>- az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget,</li> <li>- nem áll fenn a mérlegvalódiság,</li> <li>- a mérleglételeket alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>- a mérleglételeket alátámasztó leltár pontatlan,</li> <li>- a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	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 teljes vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázati</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>- az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget,</li> <li>- nem áll fenn a mérlegvalódiság,</li> <li>- a mérleglételeket alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>- a mérleglételeket alátámasztó leltár pontatlan,</li> <li>- a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	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 teljes vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés:</u> magas kockázati</p> <p>Legfőbb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>- az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget,</li> <li>- nem áll fenn a mérlegvalódiság,</li> <li>- a mérleglételeket alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>- a mérleglételeket alátámasztó leltár pontatlan,</li> <li>- a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	2021. IV. negyedév	12 ellenőri nap

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

Ssz.	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 alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatainak valódiságának megállapítása	Dokumentumok letétele vizsgálata	2020. év	<p><u>Kockázati minősítés: magas kockázású</u></p> <p>Legjobb kockázati tényezők, melyek veszélyt jelentenek a szabályszerű működésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>- az analitika nem támaszítja alá a könyvviteli mérleget,</li> <li>- nem áll fenn a mérlegvalódiság,</li> <li>- a mérlegfeleletek alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>- a mérlegfeleleteket alátámasztó leltár pontatlan,</li> <li>- a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaujváros Megyei Jogú Város Újkrán Nemzetiségi Önkormányzata	2021. IV. negyedév	12 ellenőri nap
Tervben szereplő ellenőrzési feladatokra jutó ellenőri napok száma									
Soron kívüli ellenőrzésekre és előre nem tervezett tanácsadói megbízásokra tervezett kapacitás									
Képzésekre tervezett kapacitás									
Az ellenőri munkához kapcsolódó egyéb tevékenységre tervezett kapacitás									
Összesen									
Az ellenőrzésre és az ellenőrzési munkához kapcsolódó feladatellátásra szükséges kapacitás									
Rendelkezésre álló kapacitás									
								111 ellenőri nap	
								51 ellenőri nap	
								4 ellenőri nap	
								36 ellenőri nap	
								202 ellenőri nap	
								202 ellenőri nap	

Dunaujváros, 2020. november 05.

Készítette:

Kozma Csilla  
belső ellenőrzési osztályvezető

Egyetérték:

Dr. Molnár Attila  
jegyző