

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

**Felelős:** Ewa Modrzejewska elnök

**Határidő:** azonnal



Ewa Modrzejewska

DMJV Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata  
elnöke

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

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

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

Ssz.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzés eredményének összesítője/bemutatlása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzést szervező egység	Az ellenőrzés tervezett időtervezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Az iratkezelés folyamatainak vizsgálata	Megvizsgálni azt, hogy az iratkezelés gyakorlatilag megfelelő-e az egyedi iratkezelési szabályzatban foglaltaknak	Dokumentumok miniatyves ellenőrzése	2020 - 2021. 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"> <li>szabályszerű ismeretek hiánya,</li> <li>nincsenek az iratkezelésre vonatkozó feladat- és hatáskörök kialakítva,</li> <li>a beérkező küldeményekről nem érkeznek, nem jelölők ki az ügyintézők, elmarad a szignálás,</li> <li>nem íkalkják a beérkező és kiímenő iratokat,</li> <li>nem nyomon követhetők a beérkező és kiímenő iratok</li> </ul> <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"> <li>szabályozás nem megfelelő,</li> <li>szabályozási ismeretek hiánya,</li> <li>gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiánya,</li> <li>gazdálkodási hatáskörök gyakorlása során összehasonlíthatatlanság áll fenn,</li> <li>nem a jogosult személyek gyakorolják a gazdálkodási hatásköröket,</li> <li>a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása nem teljes körű,</li> <li>nem tartják be a bizonylati rendre, bizonylati fejeletre vonatkozó előírásokat,</li> <li>nem végeznek pénztárazárat,</li> <li>a pénztárazárat nem felel meg az előírásoknak,</li> <li>a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Főépítési, Építésiügyi és Könyvtartóosztály	2021. I. negyedév	20 ellenőri nap
2.	Pénz- és értékezelés, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Az önkormányzat készpénzkezelésében rejlő kockázatok kiszűrése. Megvizsgálni, hogy a közelelti-ségváltás rendje, a folyamati belső kontrolljai (pénzügyi ellenjegyzés, közelelti-ségváltás, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás) megfelelő-e a jogszabályokban, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak	Dokumentumok szűró-próbászerű vizsgálata	2021. 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"> <li>az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>az analitika nem támaszthat alá a könyvviteli mérleget,</li> <li>nem áll fenn a mérlegválasztékos mérlegkörü,</li> <li>a mérlegválasztékos mérlegkörü lejár nem teljes körű,</li> <li>a mérlegválasztékos mérlegkörü lejár pontatlan,</li> <li>a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	2021. I. negyedév	19 ellenőri nap
3.	Mérleg aláírásmegállapítás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok teljes 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"> <li>az analitikus nyilvántartások nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak,</li> <li>az analitika nem támaszthat alá a könyvviteli mérleget,</li> <li>nem áll fenn a mérlegválasztékos mérlegkörü,</li> <li>a mérlegválasztékos mérlegkörü lejár nem teljes körű,</li> <li>a mérlegválasztékos mérlegkörü lejár pontatlan,</li> <li>a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	2021. II. negyedév	12 ellenőri nap

4/2020. (XII. 14) ELNÖKI HATÁROZAT A MÉRLEGRŐL

Ssz.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezettség	Az ellenőrzés tervezett időmérése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok tételes 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"> <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 mérlegfeleletek alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>– a mérlegfeleletek 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 tételes 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"> <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 mérlegfeleletek alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>– a mérlegfeleletek 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 tételes 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"> <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 mérlegfeleletek alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>– a mérlegfeleletek 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 tételes 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"> <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 mérlegfeleletek alátámasztó leltár nem teljes körű,</li> <li>– a mérlegfeleletek alátámasztó leltár pontatlan,</li> <li>– a belső kontrollok működése nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szep Nemzetiségi Önkormányzata	2021. IV. negyedév	12 ellenőri nap

Szr.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők, kockázati elemzés eredményének összetett jelölés bemutatása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
8.	Mérleg aláírásmaszolás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódi- ságának megállapítása	Dokumentumok tétel- es vizsgálata	2020. év	Kockázati minősítés: magas kockázat! Legfőbb kockázati tényezők, mely- k széljéi jelenle- nek a szabályszerző működésére: - az analitikus nyilvántartásokról: nem felelnek meg a jogszabály előírásoknak, - az analitika nem támasztja alá a könyvviteli mérleget, - nem áll fenn a mérlegvalóság, - a mérlegfőtelemeket aláírásmaszoló leltár nem teljes körű, - a mérlegfőtelemeket aláírásmaszoló leltár pontatl- an, - a belső kontrollok működése nem megfelelő	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Újkrán 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:

Kozma Csilla  
belső ellenőrzési osztályvezető

Egyetérték:

Dr. Molnár Anikó  
jegyző