

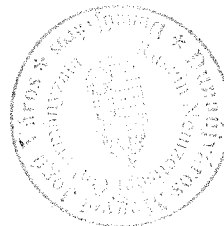
Dunaújváros Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata Elnökének
3/2020.(XII.14.) határozata
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi Belső Ellenőrzési
Terve elfogadásáról

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

Felelős: Mudra József elnök

Határidő: azonnal





Mudra József

DMJV Ruszin 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 nemzeti önkormányzatának belső ellenőrzési terve

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
1.	Az iratkezelés folyamatának vizsgálata	Megvizsgálni azt, hogy az iratkezelés gyakorlatja megfelel-e az egyedi iratkezelési szabályzatban foglaltaknak	Dokumentumok mintavételes 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"> - szabályszerű ismeretek hiánya, - nincsenek az iratkezelésre vonatkozó feladati és hatáskörök kialakítva, - a beérkező küldeményeket nem értékelik, nem jelölik ki az ügyintéző, elmarad a szignálás, - nem iktalják a beérkező és kimenő iratokat, - nem nyomon követhetőek a beérkező és kimenő iratok 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Főépítési, Építésiügyi és Környezetvédelmi Osztály	2021. I. negyedév	20 ellenőri nap
2.	Pénz- és értékezelés, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Megvizsgálni, hogy a kötelezett-ségvállalás, rendje, a folyamat belső kontrolljai (pénzügyi ellenőrzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) megfelelőek-e a jogszabályokban, valamint a helyi szabályzatban foglaltaknak	Dokumentumok szűrőpróbaszerű 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"> - szabályozás nem megfelelő, - szabályszerű ismeretek hiánya, - gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiánya, - a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása során összefüggésellenesség áll fenn, - nem a jogosult személyek gyakorolják a gazdálkodási hatásköröket, - a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása nem teljes körű, - nem tartják be a biztonsági rendre, biztonsági feylelemre vonatkozó előírásokat, - nem végeznek pénztárazást, - a pénztárazást nem telet 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	<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 támaszítja alá a könyvviteli mérleget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegeléseket alátámasztó leltár nem teljes körű, - a mérlegeléseket alátámasztó leltár pontatlan, - a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Helyi Nemzeti önkormányzata	2021. II. negyedév	1 12 ellenőri nap

41.5/2020. (XII. 17.) ELNÖKI HATÁROZAT 1. MEGJELÉ

Sz.	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzést szervező szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időmérése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	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 jogszabály előírásoknak, – az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget, – nem áll fenn a mérlegvalódiság, – a mérleglételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, – a mérleglételeket 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 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 jogszabály előírásoknak, – az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget, – nem áll fenn a mérlegvalódiság, – a mérleglételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, – a mérleglételeket 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 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 jogszabály előírásoknak, – az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget, – nem áll fenn a mérlegvalódiság, – a mérleglételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, – a mérleglételeket 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 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 jogszabály előírásoknak, – az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget, – nem áll fenn a mérlegvalódiság, – a mérleglételeket alátámasztó leltár nem teljes körű, – a mérleglételeket alátámasztó leltár pontatlan, – a belső kontrollok működése nem megfelelő 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzata	2021. IV. 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 ellenőrzéskor szervezett egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
8.	Mérleg alátámasztás vizsgálata	A 2020. évi mérleg adatok valódiságának megállapítása	Dokumentumok teljes vizsgálata	2020. év	<p>Kockázati minősítés: magas kockázatu</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 jogszabály előírásoknak, - az analitika nem támaszja alá a könyvviteli mérleget, - nem áll fenn a mérlegvalódiság, - a mérlegfőtelemek alátámasztó leírás nem teljes körű, - a mérlegfőtelemek alátámasztó leírás 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:

Kozma Csilla
belső ellenőrzési osztályvezető

Egyetérték:

Dr. Molnár Anikó
jegyző