

**Belső ellenőrzési terv
2024. év
Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat**

I. Vizsgálati témák

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Pénztár, pénzkezelés ellenőrzése	<i>Cél:</i> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <i>Módszer:</i> mintavételezés <i>Időszak:</i> 2024. január 31. állapot	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerűségi-, pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal,	január	10,00
2	Az Önkormányzat 2024. költségvetés tervezés szabályszerűsége	<i>Cél:</i> a hatályos jogszabályoknak megfelelő-e a gyakorlat <i>Módszer:</i> dokumentumok vizsgálata <i>Időszak:</i> 2024. március	1. sz. tábla 1. tétel	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal,	május	22,00
3.	NATÜ 2023. évi gazdálkodásának szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése	<i>Cél:</i> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <i>Módszer:</i> dokumentumok vizsgálata <i>Időszak:</i> 2023.01.01-12.31.	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal. NATÜ	szeptember	22,00
4.	A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése	<i>Cél:</i> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <i>Módszer:</i> dokumentumok vizsgálata <i>Időszak:</i> 2023.09.01.-2024.05.31.-ig	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerűségi-, pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal,	november	18,00

Belső ellenőrzési terv 2024. év Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (72 nap x 20 % kerekítve 14,0 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kítűzött feladat módosítható.

IV. Tanácsadás

A 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet (Bkr.) 21. § (4) bekezdésében szereplő lehetőségek igény szerint.

V. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok

- A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 2 munkanap (2024. november),
- az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2024. május – december).

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Megnevezés	munkanap
Vizsgálatok (I.)	72
Soron kívüli ellenőrzés	14
Együtt	86
Egyéb feladatok	8
Képzésre tervezett kapacitás*	
Összesen:	94
* a belső ellenőr saját költségén oldja meg	

Hegedüs Miklós
belső ellenőrzési vezető