

Ellenőrzések

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata
2025.terv

összevont adat

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,5	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	1,5	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	84,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,5	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	1,5	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	84,0	0,0	84,0	0,0
aa) Hivatal	2,5				45,0		1,5				25,0		4,0	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0	70,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0				0,0								0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések⁵													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések⁶														0,0			0,0	14,0	0,0	14,0
c) Terven felüli ellenőrzések⁷														0,0			0,0	0,0	0,0	0,0

- Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
- Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
- Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.
- Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.
- Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.
- Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.
- Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.
A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.
A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.
A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a terven felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Létszám és erőforrás

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2025. terv

1. számú melléklet
ÖSSZEVONT ADAT

Önkormányzat neve: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	emb nap		emb nap		fő		emb nap		emb nap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	92,0	0,0	92,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Hivatal összesen							1,0		92,0		92,0	0,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.											0,0	0,0				
2.											0,0	0,0				
3.											0,0	0,0				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni. Tény

státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

Nagykovácsi Nagyközsévről

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	92,0	0,0	92,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	92,0	0,0	92,0	0,0
aa) Hivatal	0,0	0,0	70,0	0,0			8,0		0,0	0,0	78,0	0,0	78,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	14,0	0,0					0,0	0,0	14,0	0,0	14,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0						0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb

⁵ Amennyiben a belső ellenőrzési

Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben					Intézmények pénzügyi rendje, gyakorlata, különbs tekintettel az alkalmazható értékhatárookra, valamint a pénzműködés elleni szabályokra					Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyak hasznosítása (terembérlés, rendezvények)					Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. név.				
Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10	1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18	5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18	5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18	5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetőség adatai	2	3	6	8.	Vezetőség adatai	2	3	6	8.	Vezetőség adatai	2	3	6	8.	Vezetőség adatai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3	10.	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3	10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6	10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	9	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	11	3	33
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12	12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8	12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8	12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8
Összesen				109	Összesen				104	Összesen				96	Összesen				130

**Belső ellenőrzési terv
2025. év
Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat**

I. Vizsgálati témák

Sor szám	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.	Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> mintavételezés <u>Időszak:</u> 2024. december 31-i állapot	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerűségi-, pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal,	március	20,0
2	Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlés, rendezvények)	<u>Cél:</u> a költségvetési pénzeszközök felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2024. január 1-től 2024. december 31-ig	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Öregiskola és Könyvtár	május	12,00
3.	Intézmények pénzkézelési rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárookra, valamint a pénzmosás elleni szabályokra	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2025. június 30-i állapot	1. sz. tábla 2. tétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	szeptember	20,0
4.	Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. név.	<u>Cél:</u> az adatszolgáltatások pontossága, a külső megbízottak hibái <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2024. január 1-től 2025. szeptember 30-ig	1. sz. tábla 1. tétel	Szabályszerűségi-, pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal,	november	18,0

Belső ellenőrzési terv 2025. év Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat

Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (70 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 kitézött 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 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 2 munkanap (2025. november),
- az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2025. május – december).

Összes tervezett munkaidő szükséglet:

Megnevezés	munka- nap
Vizsgálatok (I.)	70
Soron kívüli ellenőrzés (II.)	14
Együtt	84
Egyéb feladatok	8
Képzésre tervezett ka- pacitás*	
Összesen:	92

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

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál

2025. év

A.) A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült.

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett 4 legnagyobb pontszámot elért vizsgálati téma.

A továbbiakban a kiválasztott témák kerülnek bemutatásra a következők szerint:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték	A segéd táblázatban szerepeltetés helye
1.	Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. név.	130	T/15
2.	Intézmények pénzkezelési rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárokra, valamint a pénzmosás elleni szabályokra	104	J/15
3.	Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben	109	E/15
4.	Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények)	96	O/15

B.) Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. név.

Kockázatok: adatszolgáltatások pontossága, szakszerűsége, külső megbízottnak hibái

2. Intézmények pénzkezelési rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárokra, valamint a pénzmosás elleni szabályokra.

Kockázatok: a szabályzatok betartása, jogszabályi változások követése, aktualizálások elmaradása,

3. Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben.

Kockázatok: szabályzatok nem ismerése, be nem tartása;

4. Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények)

Kockázatok: szabályzatok nem ismerése, be nem tartása;

C.) Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra. Úgy ítéltük meg, hogy a számított kockázati érték jelentősen befolyásolja a kiválasztandó ellenőrzési feladatokat, az ellenőrzésre kijelölést a legnagyobb pontszámot elért témák kapják.

A négy legnagyobb kockázatúnak minősített vizsgálat került 2025. évi feladatként kijelölésre.

Az ellenőrzési feladattal kapcsolatos további részleteket az 2. sz. tábla tartalmazza.



A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a blue rectangular stamp. The stamp contains the following text: "KÖZM. - MINTA", "1028. sz. Árt. 11. §.", "TEL: 06-40-200-134", "MFA: 001281", and "Működési: 1038930-2-11".