

**Belső ellenőrzési terv**  
**2026. év**  
**Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat**

**I. Vizsgálati témák**

| Sor<br>szám | Ellenőrzés tárgya                                                                                            | Ellenőrzés célja, mód-<br>szerei, ellenőrzendő<br>időszak                                                                                                                     | Azonosított kocká-<br>zati tényezők<br>(kockázatelemzési<br>dokumentum vonat-<br>kozó pontjára hivat-<br>kozással) | Ellenőrzés<br>típusa                           | Az ellenőrzött szer-<br>vezeti egység | Az ellenőr-<br>zés tervezett<br>ütemezése | Az ellenőr-<br>zésre fordí-<br>tandó ka-<br>pacitás<br>(nap) |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1.          | A helyi adók kivetésé-<br>nek, a hátralékok be-<br>hajtásának ellenőr-<br>zése 2025. év                      | <u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi<br>előírásoknak megfelelő-e<br>a gyakorlat<br><u>Módszer:</u> mintavételezés<br><u>Időszak:</u> 2025. XII. 31. ál-<br>lapot                | 1. sz. tábla 1. tétel                                                                                              | Szabályszerűségi-,<br>pénzügyi ell.            | Polgármesteri Hivatal,                | március                                   | 10,00                                                        |
| 2           | Civil szervezetek tá-<br>mogatásának és el-<br>számolásának ellen-<br>őrzése,                                | <u>Cél:</u> a hatályos jogszabá-<br>lyoknak megfelelő-e a gya-<br>korlat<br><u>Módszer:</u> dokumentumok<br>vizsgálata<br><u>Időszak:</u> 2025.I.-IV. név                     | 1. sz. tábla 2. tétel                                                                                              | Szabályszerűségi -<br>pénzügyi ellenőr-<br>zés | Polgármesteri Hivatal,<br>Intézmények | május                                     | 22,00                                                        |
| 3.          | Korábbi külső és<br>belső ellenőrzések<br>során feltárt hiányos-<br>ságok megszünteté-<br>sének ellenőrzése. | <u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi<br>előírásoknak megfelelő-e<br>a gyakorlat<br><u>Módszer:</u> dokumentumok<br>vizsgálata<br><u>Időszak:</u> 2021.-2025. név                | 1. sz. tábla 4. tétel                                                                                              | Szabályszerűségi,<br>pénzügyi ellenőr-<br>zés  | Polgármesteri Hivatal,<br>Intézmények | szeptember                                | 22,00                                                        |
| 4.          | A NATÜ működése,<br>szabályozottsága<br>2025.01.01-<br>2025.09.30.                                           | <u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi<br>előírásoknak megfelelő-e<br>a gyakorlat<br><u>Módszer:</u> dokumentumok<br>vizsgálata<br><u>Időszak:</u> 2025.01.01.-<br>2025.09.30.-ig | 1. sz. tábla 3. tétel                                                                                              | Szabályszerűségi-,<br>pénzügyi ell.            | Polgármesteri Hivatal,<br>NATÜ        | november                                  | 18,00                                                        |

## Belső ellenőrzési terv 2026. 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 kitűzött 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 (2026. november),
- az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2026. május – december).

### Összes tervezett munkaidő szükséglet

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

Hegedüs Miklós  
belső ellenőrzési vezető