

NYÓGÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfeleléségének ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal?</p> <p>Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk.</p> <p>Időszak: 2025.01.31.-i állapot</p>	Nem szabályozták teljeskörűen a működést, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő.	Szabályszerűségi	Nyóger Község Önkormányzata	2025. I. félév	5 belső ellenőri nap


A 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.
- A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot.
- A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárovar Térsége Többcélú Kistérségi Társulás szintjén tervezetünk tartalék ellenőri napot.

Tapolca, 2024. november 11.
Készítette:


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető
BEÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. N/6.
Telefon: 487 510-108, 109

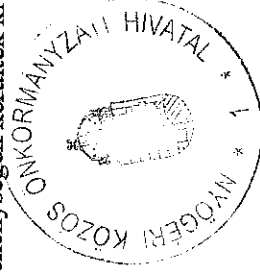
Jegyzői véleményezés:


A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Nyőgér, 2024. november 11.




Dr. Lendvai Róbert
jegyző


Jóváhagyta Nyőgér Község Önkormányzata Képviselő-testülete

52 /2024.(XI. 28.) számú határozatával.

Nyőgér, 2024. ...n...m...b...s... 28.




Nagy Karoly
polgármester


Dr. Lendvai Róbert
jegyző



KOCKÁZATELEMZÉS A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy **NYÖGÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2025. évi** célkitűzéseinek megvalósítását milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége.

A kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk.

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok			
A feladatellátást szabályozó belső szabályzatok nincsenek összhangban a célkitűzésekkel és a vonatkozó jogszabályokkal	Magas	Közepes	Magas
A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokat, utasításokat nem tartják be	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
A jogi szabályozási, gazdasági, személyi változásokat nem követik a belső szabályzatokban	Közepes	Közepes	Közepes
Szabályozás és gyakorlat különbözik	Közepes	Közepes	Közepes
Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Közepes	Közepes
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozással és a célkitűzésekkel	Magas	Alacsony	Közepes
A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi változásokat nem veszik figyelembe a tervezés során	Magas	Magas	Magas
A likviditási előrejelzés késik, pontatlan	Közepes	Közepes	Közepes
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	Közepes	Közepes	Közepes
Pályázat	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok			
A feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	Közepes	Alacsony	Közepes
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	Közepes	Alacsony	Közepes
Az új munkatársak betanítására nincs elegendő kapacitás, idő	Közepes	Alacsony	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Alacsony	Közepes

A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok			
Az egyes intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	Magas	Közepes	Magas
A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartják be	Magas	Közepes	Magas
Pénzügyi elszámolások nem pontosak (számszaki hibák)	Közepes	Közepes	Közepes
Analitikus nyilvántartások megfeleltetése	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok			
Számviteli szabályzatok nem megfelelőek	Magas	Közepes	Magas
Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások nem egyezők	Magas	Közepes	Magas
A beszámolási rendszer nem megbízható	Magas	Magas	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Magas	Magas
Vagyongazdálkodás			
Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott	Közepes	Közepes	Közepes
Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik	Közepes	Alacsony	Közepes
Nincs elegendő erőforrás az állagmegóvásra, felújításra	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Közepes	Közepes
Belső kontrollrendszer működése			
A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak vagy nem megfelelően működnek	Magas	Közepes	Magas
Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	Magas	Magas	Magas
A korábbi ellenőrzések javaslatait nem hajtották végre vagy az intézkedések nem hatékonyak	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas

Folyamatok kockázatainak összesítése:

Folyamatok	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Közepes
Tervezésből, pénzügyim és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Magas
Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	Közepes
A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Magas
Vagyongazdálkodás	Közepes
Belső kontrollrendszer működése	Magas

Tapolca, 2024. november 11.


BELENYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. sz. 100
Telefon: (87) 510-100, 109

KOCKÁZATELEMLÉZÉS
a 2025. évi belső ellenőrzési tervhez

1. számú melléklet

Ellenőrzés tárgya	Utolsó ellen- őrzött év	Utolsó ellenőrzés		Szabályozás	Személyi feltételek	FEUVE	Feltárt hibák	Új feladat, szervezés	Összesen	Kockázati Értékelés
		éve	pont							
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	2020.I.név	2020.	2x5=10	3x1=3	3x1=3	5x1=5	3		24	Magas
A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, felhasználásának ellenőrzése	2020.	2021.	2x3=6	3x1=3	3x1=3	5x1=5	2		19	Magas
A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	2021.	2022.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x2=10	-		29	Magas
A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése	2022.	2023.	2x2=4	3x2=6	3x2=6	5x2=10	1		27	Magas
A tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásainak ellenőrzése	2020.- 2023.	2024.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x1=10	1		29	Magas
A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése	2025.01.01. állapot	2025.	2x2=4	3x2=6	3x1=3	5x2=10	-		23	Magas
Kockázati értékelés				Magas	Magas	Magas				

Tapolca, 2024. november 11.


Belényesi Csaba
Belső-ellenőrzési vezető
BELENYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057139-3-39
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. W/6.
Telefon: 187 510-108, 109