

NYÓGÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

2025. ÉVES 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, az operatív gazdálkodási jogkörök alkalmazásának ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a közös hivatal rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal?  <b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk.  <b>Időszak:</b> 2025.01.31.-i állapot	Nem szabályozták teljeskörűen a működést, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő.	Szabályszerűségi	Nyógéri Közös Önkormányzati Hivatal	2025. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a közös hivatal vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetjelentéseket.

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 összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Tapolca, 2024. november 11.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrzési vezető

BELÉNYESI CSABA  
"bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő"  
Adószám: 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
Telefon: 1871 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.

A közös hivatal 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 Önkormányzat Képviselő testülete az 53/2024. (XI. 28.) számú határozatával.

Nyőgér, 2024. november 28.



  
**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy a **NYÖGÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL** 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
<b>Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok</b>			
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
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b>			
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 áttűtetése a gyakorlatba	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>			
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
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok</b>			
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
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>	<b>Közepes</b>



<b>A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok</b>			
Az egyes intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	Magas	Alacsony	Közepes
A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartják be	Magas	Közepes	Magas
Pénzügyi elszámolások nem pontosak (számszaki hibák)	Közepes	Alacsony	Közepes
Analitikus nyilvántartások megfelelősége	Magas	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok</b>			
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
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Magas</b>	<b>Magas</b>
<b>Vagyongazdálkodás</b>			
Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott	Közepes	Közepes	Közepes
Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik	Közepes	Alacsony	Közepes
Nincs elegendő erőforrás az állagmegóvásra, felújításra	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Belső kontrollrendszer működése</b>			
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
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>

#### 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. II/6.  
Telefon: (87) 510-108, 109  
Belényesi Csaba  
belső ellenőrzési vezető

NYŐGÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

1. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS  
a 2025. évi belső ellenőrzési tervhez

Nyőgéri KÖH	Utolsó ellen- őrzött év	Utolsó ellenőrzés		Szabályozás	Személyi feltételek	FEUVE	Feltárt hibák	Új feladat, szervezet	Összesen	Kockázati Értékelés
		éve	pont							
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	2020.I.név	2020.	2x5=10	3x1=3	3x1=3	5x1=5	4		25	Magas
	2020.	2021.	2x5=10	3x1=3	3x1=3	5x1=5	2		23	Magas
A 2020. évi költségvetési beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése	2020.	2022.	2x5=10	3x1=3	3x1=3	5x1=5	-		21	Magas
A befektetett eszközök nyilvántartásainak ellenőrzése	2021.	2023.	2x1=2	3x1=3	3x3=9	5x3=15	-		29	Magas
A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfeleléségének ellenőrzése	2023.	2024.	2x1=2	3x1=3	3x3=9	5x3=15	-		29	Magas
A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfeleléségének, az operatív gazdálkodási jogkörök alkalmazásának ellenőrzése	2025.01.01. állapot	2025.	2x1=2	3x1=3	3x3=9	5x3=15	-		29	Magas
Kockázati értékelés				Magas	Magas	Magas				

Tapolca, 2024. november 11.

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: 0671 510-108, 109  
  
Belényesi Csaba  
belső ellenőrzési vezető