

**NYÍRPAZONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

88/2025. (XI. 25.) határozata

az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

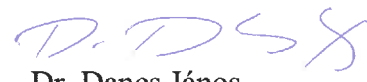
Felelős: Róka Zoltánné belső ellenőr

Határidő: folyamatos

2. felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy
 - az ellenőrzési terv végrehajtását kísérik figyelemmel,
 - biztosítsák a szükséges tárgyi feltételeket, az erőforrás-kapacitást,
 - a megállapítások, ajánlások alapján az érintett, vizsgált szervezetek felé indokolt esetben tegyenek átfogó intézkedéseket


Dubay László
polgármester




Dr. Dancs János
jegyző

Nyírpazony, 2025. november 25.

A határozatot kapják:

1. Képviselő-testület tagjai
2. Polgármester
3. Jegyző
4. Róka Zoltánné belső ellenőr
5. Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha vezetője

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata

2026. évi összefoglaló éves ellenőrzési terv

1.sz. melléklet

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat, következmény	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
Önkormányzat - Polgármesteri Hivatal ellenőrzése				
Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	Tárgy: az önkormányzat által nyújtott szociális ellátások, a kifizetés jogszerűségét nem támasztják alá támogatások megállapításának, folyósításának dokumentumok (kérelem, nyilatkozat, egyéb igazolások), késedelmes kifizetések; nem megfelelő a számviteli elszámolás (cofog, főkönyvi szám)		Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés	III.n.év helyszíni ellenőrzés 1 fő x 25 nap egyéb tevékenység: 10 nap
1.	Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal	Cél: megbizonyosodni arról, hogy a juttatások, támogatások jogszerűen, a kifizetések a jogosultak részére teljes körűen és határidőben teljesültek, a számviteli elszámolás a jogszabály által előírtak szerint történt. Ellenőrzés módszere: a jogosultságot alátámasztó dokumentumok tételes felülvizsgálata, valamint a kifizetésre jogosultak listájának (jogcímenként) és banki vagy pénztári bizonylatok ellenőrzése, a számviteli nyilvántartások felülvizsgálata	kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, integritás és jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	
Tulajdonosi ellenőrzés				
Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	Tárgy: temető üzemeltetés ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a jogszabályi előírások és a közszolgáltatási szerződés alapján látja el a Társaság a feladatokat; az önkormányzattól üzemeltetésre átvett eszközök védelmét biztosították (szabályozás, leltározás, beszámolás); valamint a temető üzemeltetéséhez kapcsolódó szolgáltatások miatt felmerülő kiadásokat, bevételeket megfelelően, elkülönítetten könyvelik. Ellenőrzés módszere: közszolgáltatási szerződés tartalmának, és az abban előírt kötelezettségek felülvizsgálata; a feladatellátás szabályozásának és a számviteli nyilvántartások tételes felülvizsgálata	a közszolgáltatási szerződés nem számonkérhető módon tartalmazza a feladatokat, felelősséget; nincs tételes eszközlista az átadott vagyonelemekről; a számviteli elszámolásokban nem teljeskörűen gondoskodnak az elkülönített nyilvántartásról kockázat típusa: integritás és számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés	IV.n.év ellenőri napok: helyszíni ellenőrzés 1 fő x 25 nap egyéb tevékenység: 11 nap
1.	Nyírpazony Településüzemeltetési Kft.			
2025. év és a 2026. év aktuális időszaka				

Nyírpazony, 2025. november 17.

készítette:

belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

jegyző

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat, következmény	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
IRÁNYÍTOTT SZERV BELSŐ ELLENŐRZÉSE				
Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Könyha	Tárgy: a bölcsődei és családi bölcsődei feladat- finanszírozáshoz kapcsolódó támogatás igénylés és elszámolás megfelelési vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény az állami támogatás igénylés és elszámolás adatait dokumentáltan, nyilvántartásokkal alá tudja támasztani, az igénybevétele jogszerűsége utólag is ellenőrizhető, az ellátást a jogszabályi előírásoknak megfelelően dokumentálják, és határidőben eleget tesznek az adatszolgáltatási kötelezettségüknek.	a nyilvántartásokat nem megfelelő tartalommal vezetik; az adatszolgáltatásokat késedelmesen teljesítik; az analitikus nyilvántartás adatai és az elektronikus adatszolgáltatás adatai nincsenek összhangban.	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	IV.n.év ellenőri napok: 1 fő x 25 nap
2025. év és 2026. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: a megállapodások, nyilvántartások, kimutatók, adatszolgáltatások, igénylések és elszámolások tételtes felülvizsgálata, kapcsolódó belső szabályzatok dokumentum alapú ellenőrzése, munkaköri leírások felülvizsgálata.	kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		egyéb tevékenység: 15 nap

3.

Nyírpazony, 2025. november 17.

készítette:



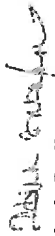
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:


jegyző

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat, következmény	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
IRÁNYÍTOTT SZERV BELSŐ ELLENŐRZÉSE				
Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha	Tárgy: a bölcsődei és családi bölcsődei feladatok finanszírozáshoz kapcsolódó támogatás igénylés és elszámolás megfelelési vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény az állami támogatás igénylés és elszámolás adatait dokumentáltan, nyilvántartásokkal alá tudja támasztani, az igénybevétel jogszerűsége utólag is ellenőrizhető, az ellátást a jogszabályi előírásoknak megfelelően dokumentálják, és határidőben eleget tesznek az adatszolgáltatási kötelezettségüknek.	a nyilvántartásokat nem megfelelő tartalommal vezetik; az adatszolgáltatásokat késedelmesen tejesítik; az analitikus nyilvántartás adatai és az elektronikus adatszolgáltatás adatai nincsenek összhangban.	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	IV.n.év ellenőri napok: 1fő x 25 nap
3.	Ellenőrzés módszere: a megállapodások, nyilvántartások, kimutatások, adatszolgáltatások, igénylések és elszámolások tételes felülvizsgálata, kapcsolódó belső szabályzatok dokumentum alapú ellenőrzése, munkaköri leírások felülvizsgálata.	kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		egyéb tevékenység: 15 nap

Nyírpazony, 2025. november 17.

készítette:

belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:


intézményvezető

Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen (átlagos munkanapok száma x létszám)
Megbízás napjai	90	1	90
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis. nap)</i>	0	1	0
Bruttó munkaidő	90	1	90
Fizetett szabadság	0	1	0
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	0	1	0
Nettó munkaidő <i>(rendelkezésre álló kapacitás)</i>	90	1	96
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
Monitoring <i>(előző évi ellenőrzés intézkedéseinek végrehajtása)</i>			6
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10%)</i>			9
Tanácsadói tevékenység			4
Képzés			0
Egyéb tevékenység <i>(kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése)</i>			27
Összes tevékenység kapacitásigénye:			96

Más szervezetre fordított kapacitás <i>(Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha) - függetlenített belső ellenőrzése</i>	60	1	61
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			25
Monitoring			5
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			6
Tanácsadói tevékenység			2
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)</i>			23

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen						Tanácsadás			Képzés		Egyéb		Saját kapacitás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás		
Összesen:	3.0	0.0	95.0	0.0	6.0	0.0	6.0	0.0	0.0	0.0	50.0	0.0	157.0	0.0	0.0
I. Önkormányzat	2.0	0.0	59.0	0.0	4.0	0.0	4.0	0.0	0.0	0.0	27.0	0.0	96.0	0.0	0.0
a) Tervezett ellenőrzés	1.0	0.0	25.0	0.0	4.0	4.0	4.0				21.0	0.0	50.0	0.0	0.0
b) Soron kívüli kapacitás	0.0	0.0	9.0	0.0	X	X	X	X	X	X	X		9.0	0.0	0.0
c) Terven felüli kapacitás	X	0.0	X	0.0	X	X	X	X	X	X	X		X	0.0	0.0
d) Irányítószeri ellenőrzés	0.0	0.0	0.0	0.0							X				
e) Tulajdonosi ellenőrzés	1.0	0.0	25.0	0.0	X	X	X	X	X	X	X		25.0		
f) monitoring vizsgálat			6.0								6.0		12.0		
II. Intézményi független belső ellenőrzés	1.0	0.0	36.0	0.0	2.0	0.0	2.0	0.0	0.0	0.0	23.0	0.0	61.0	0.0	0.0
a) Tervezett ellenőrzés	1.0	0.0	25.0	0.0	2.0	2.0	2.0				15.0		42.0	0.0	0.0
b) Soron kívüli kapacitás	0.0	0.0	6.0	0.0							4.0		10.0	0.0	0.0
c) Terven felüli kapacitás	0.0	0.0	0.0	0.0									0.0	0.0	0.0
d) monitoring vizsgálat	0.0	0.0	5.0	0.0							4.0		9.0	0.0	0.0

kockázatelemzési összesítő

feladat/folyamat	kockázati tényezők/kockázat	bekövetkezés valószínűsége			szervezésre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	idő-kockázat	kockázat összesített értéke	
			kritérium	érték		teljes-körűség	kontroll-funkciók	reputáció	átíthatóság	költségvetésre gyakorolt hatás						
az önkormányzat által nyújtott szociális ellátások, támogatások megállapításának, folyósításának megfélelőségi vizsgálata	a kifizetés jogszerűségét nem támasztják alá dokumentumok (kérelem, nyilatkozat, egyéb igazolások) - pénzügyi és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				39					
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	késedelmes a kifizetés - pénzügyi és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				39					
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	nem megfelelő a számviteli elszámolás (cofog, főkönyvi szám) - számviteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				42					
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3						
Tulajdonosi ellenőrzés: temető üzemeltetés ellenőrzés (Nyírpazony Településüzemeltetési Kft.)	a közszolgáltatási szerződés nem számonkérhető módon tartalmazza a feladatokat, felelősséget - integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				42					
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	nincs tételes eszközlista az átadott vagyonelemekről - integritás és vagyonvédelmi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				42					
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3						
	a számviteli elszámolásokban nem teljeskörűen gondoskodtak az elkülönített nyilvántartásról - számviteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				42					
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3						

feladat/folyamat	kockázati tényezők/kockázat	bekövetkezés valószínűsége			szervezatra gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	idő-kockázat	kockázat összesített értéke
			kritérium	érték		teljes-körűség	kontroll-funkciók	reputáció	átláthatóság	költségvetésre gyakorolt hatás				
<u>Intézményi független belső ellenőrzés:</u> a bölcsődei és családi bölcsődei feladat-finanszírozáshoz kapcsolódó állami támogatás igénylés és elszámolás megfelelésségi vizsgálata - <i>Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha</i>	a nyilvántartásokat nem megfelelő tartalommal vezetik	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony					42			
	Integritás és finanszírozási kockázat	2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes		2						
		3	magas	egy éven belül többször	3	magas	3		3	3				
	az adatszolgáltatásokat késedelmesen teljesítik - reputációs és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	alacsony					42			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		közepes				2				
		3	magas	egy éven belül többször		magas	3	3	3					
	az analitikus nyilvántartás adatai és az elektronikus adatszolgáltatás adatai nincsenek összhangban - Integritás és finanszírozási kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	alacsony					42			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		magas	3	3	3	3				