

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2025.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Füzesgyarmati Napközi Konyha rendszerellenőrzése	<p>Cél: Az intézmény működésén belül a gazdálkodás teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli, statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások</p> <p>Időszak: 2024. – 2025.</p>	1 – 12	Rendszerellenőrzés	<p>Füzesgyarmati Napközi Konyha</p> <p>és az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó</p> <p>Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2024. IV. negyedév</p> <p>Jelentés: 2025. 12. 31.</p>	8 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások felhasználása ellenőrzésének utóellenőrzése	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel</p> <p>Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvánosságok vizsgálata</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	13/1-4	Pénzügyi ellenőrzés	<p>2023. évben önkormányzati támogatásban részesített civil szervezetek;</p> <p>Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Csoportja</p>	<p>2024. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2024. július 31.</p>	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Ingyatlan vagyontásteri nyilvántartás ellenőrzése	<p>Cél: Annak ellenőrzése, hogy az ingatlan vagyontáster vezetése, naprakész-sége, vagyontásterrel, tulajdoni lapokkal, földhivatali határozatokkal, ingatlan egyedi nyilvántartó lapokkal való egyezősége biztosított-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Időszak: 2025. év</p>	4 / 9, 5 / 3, 9 / 16, 19 – 20	Teljesítményellenőrzés	Füzesgyarmat Város Önkormányzata és gazdasági szervezeti feladatait ellátó Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	2025. III. negyedév Jelentés: 2025. október 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2024. évben végzett belső ellenőrzésekről					2025. I. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
5.	2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása					2025. IV. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
6.	Soron kívüli ellenőrzések (20%)					2025. év	3 szakértői nap (1 ellenőr)
7.	Tanácsadói tevékenység (10%)					2025. év	1 szakértői nap (1 ellenőr)
8.	Képzéshez szükséges kapacitás					2025. év	3 szakértői nap

Füzesgyarmat, 2024. november 22.

Készítette:

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Blága János
jegyző

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet Füzesgyarmat Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2024.....-n a ... határozatával elfogadta.