

|                               |
|-------------------------------|
| EGERVÁRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT |
| ÉRTK: 2024.11.28.             |
| KT. SZ: EH/1869-1/2024        |
| 2024.11.28.                   |

**EGERVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
**2025. ÉVI**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉT MEGALAPOZÓ ELEMZÉS**

## **Tartalomjegyzék**

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése
- e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység
- f) A tervezett ellenőrzések

**a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása:**

**EGERVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL** (a továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzési vezetője az alábbi dokumentumok alapján készítette el éves tervet:

- 2024. évi belső ellenőrzési tapasztalatok;
- 2024. év során kívüli vizsgálatok tapasztalatai;
- Jóváhagyott ellenőrzési prioritások;
- Kockázatelemzés;
- Kapacitáselemzés;

**b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.**

**1. 2024. évi munkaterv szerinti vizsgálatok belső ellenőrzési tapasztalatai:**

- az egyes ellenőrzések során csak kisebb munkahibákat tapasztalt a belső ellenőrzés, melyeket már az ellenőrzés alatt rendeztek, illetve megkezdték rendezésüket,
- alapvető hiányosságok a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási területen nem jellemzőek,
- a Hivatal vezetése elősegíti az ellenőrzési munka hatékonyságának növelését,
- a Hivatalnál a kockázat elemzés hasznosítása, gyakorlati alkalmazása folyamatos a pénzügyi és gazdálkodási feladatok végrehajtásakor.

**2. 2024. évi során kívüli vizsgálatok tapasztalatai:**

A belső ellenőrzés 2024. évben nem végzett során kívüli ellenőrzést.

**3. Jóváhagyott ellenőrzési prioritások:**

- Belső ellenőrzés folyamata
- Kontrollkörnyezet kialakításának folyamata (pénzügyi, számviteli szabályzatok megfeleltetése)
- Belső ellenőrzés működése,
- A pénzügyi és vagyongazdálkodást támogató informatikai rendszerek kialakítása és alkalmazása
- Integrált kockázatkezelés folyamatai
- Esélyegyenlőségi folyamatok
- Selejtezés, vagyonkimutatás és leltározás folyamata
- Beszerzési folyamatok
- Humán erőforrás gazdálkodás folyamatai
- Gazdasági nyomon követés folyamata
- Éves költségvetés tervezés, végrehajtás fés maradványkimutatás folyamata
- Mérleg megalapozottsága
- Előirányzat felhasználás,- módosítás folyamata
- Számviteli-pénzügyi folyamatok
- Operatív jogkörök gyakorlásának folyamata
- Támogatások nyújtásának folyamata, átadott pénzeszközök szabályszerű lebonyolítása.

Az éves ellenőrzési terv a jóváhagyott prioritásokon és kockázatelemzésen alapul. A Hivatal törekszik a jogszabályi változások folyamatos nyomon követésére, ezáltal a szervezet munkájának szabályszerű működtetésére és a jogszabályi megfeleltetésére. Ezen belül is a Hivatal kiemelt figyelmet fordít a gazdasági területre és a változások nyomon követésére, a humán erőforrás-gazdálkodásra, a rendelkezésre álló eszközök

kezelésére és nyilvántartására, a működtetés és az üzemeltetés működésének/működtetésének zavartalanságára, a számviteli folyamatok jogszabályi megfelelőségére, a hatékony és eredményes munkára. A vezetőség az irányítási folyamatok során prioritásként kezeli a kontrollrendszer öt elemének zavartalan működését és biztosítását, a hibák feltárását és javítását a belső ellenőrzés által.

#### **4. Kockázatelemzés:**

A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv módszertanán alapul. A vezetők és a belső ellenőrzés az éves tervezési időszakban tevékenységként és folyamatként kockázatfelmérést végeznek, melynek értékelésekor a tevékenységek - alacsony, közepes és magas - kockázata meghatározásra kerül a tényezők súlyozásával.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, a rendelkezésre álló erőforrás meghatározásához. A kockázatelemzés alacsony kockázatú folyamatainál az ellenőrzés gyakorisága kicsi (4-5 évenként elegendő). A közepes kockázatú folyamatoknál ajánlott az ellenőrzést 2-3 évenként elvégezni. A magas kockázatú folyamatok ellenőrzését 1-2 évenként célszerű lefolytatni.

Ennek A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése

#### **c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

A Hivatalnál egy belső ellenőr látja el a tevékenységet. Ezáltal került elkészítésre a kapacitásszükséglet munkanapok szerinti bontásban.

A bizonyosságot adó tevékenység 15 nap kapacitásának kiszámításához az egyes ellenőrzések időszükséglete szolgált alapul.

#### **d) A tanácsadói tevékenységhez, soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás terv adatok**

A tanácsadói tevékenység, a soron kívüli tevékenység, a képzések és az egyéb tevékenység tervezéséhez az előző évek tapasztalatai kerültek felhasználásra. A tanácsadói tevékenység 5 munkanap, a soron kívüli ellenőrzés 5 munkanap, a képzésre fordított idő 5 munkanap, továbbá az egyéb tevékenységre fordított kapacitás 10 munkanap.

**EGERVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
**2025. ÉVI**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉT MEGALAPOZÓ ELEMZÉS**

## **Tartalomjegyzék**

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése
- e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység
- f) A tervezett ellenőrzések

**a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása:**

**EGERVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL** (a továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzési vezetője az alábbi dokumentumok alapján készítette el éves tervet:

- 2024. évi belső ellenőrzési tapasztalatok;
- 2024. év során kívüli vizsgálatok tapasztalatai;
- Jóváhagyott ellenőrzési prioritások;
- Kockázatelemzés;
- Kapacitáselemzés;

**b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.**

**1. 2024. évi munkaterv szerinti vizsgálatok belső ellenőrzési tapasztalatai:**

- az egyes ellenőrzések során csak kisebb munkahibákat tapasztalt a belső ellenőrzés, melyeket már az ellenőrzés alatt rendeztek, illetve megkezdték rendezésüket,
- alapvető hiányosságok a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási területen nem jellemzőek,
- a Hivatal vezetése elősegíti az ellenőrzési munka hatékonyságának növelését,
- a Hivatalnál a kockázat elemzés hasznosítása, gyakorlati alkalmazása folyamatos a pénzügyi és gazdálkodási feladatok végrehajtásakor.

**2. 2024. évi soron kívüli vizsgálatok tapasztalatai:**

A belső ellenőrzés 2024. évben nem végzett soron kívüli ellenőrzést.

**3. Jóváhagyott ellenőrzési prioritások:**

- Belső ellenőrzés folyamata
- Kontrollkörnyezet kialakításának folyamata (pénzügyi, számviteli szabályzatok megfeleltetése)
- Belső ellenőrzés működése,
- A pénzügyi és vagyongazdálkodást támogató informatikai rendszerek kialakítása és alkalmazása
- Integrált kockázatkezelés folyamatai
- Esélyegyenlőségi folyamatok
- Selejtezés, vagyontkimutatás és leltározás folyamata
- Beszerzési folyamatok
- Humán erőforrás gazdálkodás folyamatai
- Gazdasági nyomon követés folyamata
- Éves költségvetés tervezés, végrehajtás fés maradványkimutatás folyamata
- Mérleg megalapozottsága
- Előirányzat felhasználás,- módosítás folyamata
- Számviteli-pénzügyi folyamatok
- Operatív jogkörök gyakorlásának folyamata
- Támogatások nyújtásának folyamata, átadott pénzeszközök szabályszerű lebonyolítása.

Az éves ellenőrzési terv a jóváhagyott prioritásokon és kockázatelemzésen alapul. A Hivatal törekszik a jogszabályi változások folyamatos nyomon követésére, ezáltal a szervezet munkájának szabályszerű működtetésére és a jogszabályi megfeleltetésére. Ezen belül is a Hivatal kiemelt figyelmet fordít a gazdasági területre és a változások nyomon követésére, a humán erőforrás-gazdálkodásra, a rendelkezésre álló eszközök

kezelésére és nyilvántartására, a működtetés és az üzemeltetés működésének/működtetésének zavartalanságára, a számviteli folyamatok jogszabályi megfelelőségére, a hatékony és eredményes munkára. A vezetőség az irányítási folyamatok során prioritásként kezeli a kontrollrendszer öt elemének zavartalan működését és biztosítását, a hibák feltárását és javítását a belső ellenőrzés által.

#### **4. Kockázatelemzés:**

A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv módszertanán alapul. A vezetők és a belső ellenőrzés az éves tervezési időszakban tevékenységenként és folyamatokként kockázatfelmérést végeznek, melynek értékelésekor a tevékenységek - alacsony, közepes és magas - kockázata meghatározásra kerül a tényezők súlyozásával.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, a rendelkezésre álló erőforrás meghatározásához. A kockázatelemzés alacsony kockázatú folyamatainál az ellenőrzés gyakorisága kicsi (4-5 évenként elegendő). A közepes kockázatú folyamatoknál ajánlott az ellenőrzést 2-3 évenként elvégezni. A magas kockázatú folyamatok ellenőrzését 1-2 évenként célszerű lefolytatni.

Ennek A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése

#### **c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

A Hivatalnál egy belső ellenőr látja el a tevékenységet. Ezáltal került elkészítésre a kapacitásszükséglet munkanapok szerinti bontásban.

A bizonyosságot adó tevékenység 15 nap kapacitásának kiszámításához az egyes ellenőrzések időszükséglete szolgált alapul.

#### **d) A tanácsadói tevékenységhez, soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás terv adatok**

A tanácsadói tevékenység, a soron kívüli tevékenység, a képzések és az egyéb tevékenység tervezéséhez az előző évek tapasztalatai kerültek felhasználásra. A tanácsadói tevékenység 5 munkanap, a soron kívüli ellenőrzés 5 munkanap, a képzésre fordított idő 5 munkanap, továbbá az egyéb tevékenységre fordított kapacitás 10 munkanap.

##### **Betervezett munkaterv szerinti kapacitás**

| <b>Megnevezés</b>                                                                 | <b>Munkanap</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása                                               | 15              |
| Soron kívüli ellenőrzés                                                           | 5               |
| Tanácsadói tevékenység                                                            | 5               |
| Képzés                                                                            | 5               |
| Egyéb tevékenység (éves ellenőrzési jelentés elkészítése, iratkezelési feladatok) | 10              |
| <b>Mindösszesen</b>                                                               | <b>40</b>       |

#### **e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység**

A Hivatal tekintetében ezen pont nem releváns.



e) **A tervezett ellenőrzések felsorolása**

**2025. évre javasolt belső ellenőrzési témák határidő, kapacitásszükséglet megjelölésével:**

1. A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése

Határidő: 2025. augusztus 30.

Kapacitásszükséglet: 1 fő belső ellenőr 15 szakértői nap

A fentiek a jegyző által jóváhagyott kockázat felmérési kérdőíven alapulnak.

**Zalaegerszeg, 2024. október 28.**

A munkatervet megalapozó elemzést és a kockázat elemzést készítette:

**Belső ellenőrzési vezető**

**szervezeti egység vezetője**

Az éves terv kötelezően közzétendő mellékletei:

1. számú melléklet
2. számú melléklet
3. számú melléklet

| Kockázati tényezők értékelése/súlyozása (Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2. melléklet) |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                |                                       |                                         |                                                   |                                       |                                                                                          |                                                    |                                                                           |                                                             |                                                 |                                                            |                                                     |                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Sz.                                                                                | A főtevékenység megnevezése                                                                                                                                                                                                                      | 1.                                             | 2.                                    | 3.                                      | 4.                                                | 5.                                    | 6.                                                                                       | 7.                                                 | 8.                                                                        | 9.                                                          | 10.                                             | 11.                                                        | 12.                                                 |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | Belső<br>kontrollok<br>értékelése<br>(súly: 5) | Változás/<br>áttszervezés<br>(súly:4) | A rendszer<br>komplexitása<br>(súly: 4) | Kölcsönhatás<br>más<br>rendszerekkel<br>(súly: 3) | Bevétel/<br>költségcsint<br>(súly: 6) | Külső<br>szervezetek<br>illetve<br>partnerék által<br>gyakorolt<br>befolyás (súly:<br>2) | Előző<br>ellenőrzés óta<br>eltelt idő (súly:<br>2) | Vezetőség<br>aggályai a<br>rendszer<br>működését<br>illetően<br>(súly: 3) | Pénzügyi<br>szabálytalanságok<br>valószínűsége<br>(súly: 4) | Szabályozottság<br>és szabályosság<br>(súly: 3) | Munkatársak<br>képzettsége és<br>tapasztalata<br>(súly: 3) | Erőforrások<br>rendelkezésre<br>állása<br>(súly: 4) | Kockázati<br>tényezők<br>összesített<br>pontértéke |
| 1.                                                                                 | Szakmai feladatellátás                                                                                                                                                                                                                           | 1                                              | 2                                     | 2                                       | 2                                                 | 2                                     | 3                                                                                        | 1                                                  | 1                                                                         | 1                                                           | 3                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                              | 8                                     | 8                                       | 6                                                 | 12                                    | 6                                                                                        | 2                                                  | 3                                                                         | 4                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 70                                                 |
| 2.                                                                                 | Szabályozás és annak változása                                                                                                                                                                                                                   | 1                                              | 2                                     | 2                                       | 3                                                 | 1                                     | 1                                                                                        | 1                                                  | 1                                                                         | 1                                                           | 1                                               | 3                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                              | 8                                     | 12                                      | 9                                                 | 6                                     | 2                                                                                        | 2                                                  | 3                                                                         | 4                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 67                                                 |
| 3.                                                                                 | Koordinációs és kommunikációs<br>folyamatok                                                                                                                                                                                                      | 1                                              | 2                                     | 2                                       | 3                                                 | 1                                     | 2                                                                                        | 1                                                  | 2                                                                         | 1                                                           | 2                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                              | 8                                     | 8                                       | 9                                                 | 6                                     | 4                                                                                        | 2                                                  | 6                                                                         | 4                                                           | 6                                               | 3                                                          | 4                                                   | 65                                                 |
| 4.                                                                                 | Külső szervezetekkel való<br>együttműködés                                                                                                                                                                                                       | 1                                              | 1                                     | 2                                       | 2                                                 | 2                                     | 2                                                                                        | 1                                                  | 3                                                                         | 1                                                           | 1                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                              | 4                                     | 8                                       | 6                                                 | 12                                    | 4                                                                                        | 2                                                  | 9                                                                         | 4                                                           | 3                                               | 3                                                          | 4                                                   | 64                                                 |
| 5.                                                                                 | Szervezetek/partnerek változása                                                                                                                                                                                                                  | 1                                              | 2                                     | 2                                       | 1                                                 | 2                                     | 2                                                                                        | 1                                                  | 2                                                                         | 1                                                           | 2                                               | 2                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                              | 8                                     | 8                                       | 9                                                 | 6                                     | 4                                                                                        | 2                                                  | 6                                                                         | 4                                                           | 6                                               | 3                                                          | 4                                                   | 65                                                 |
| 6.                                                                                 | Tervezés, pénzügyi és egyéb<br>erőforrások rendelkezésre állása                                                                                                                                                                                  | 1                                              | 3                                     | 3                                       | 3                                                 | 3                                     | 3                                                                                        | 1                                                  | 2                                                                         | 2                                                           | 3                                               | 2                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                              | 12                                    | 12                                      | 9                                                 | 18                                    | 6                                                                                        | 2                                                  | 6                                                                         | 8                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 94                                                 |
| 7.                                                                                 | Irányítás, belső kontroll (ide értve a<br>kontrolling és a monitoring<br>tevékenységeket is, valamint a<br>kontrollkörnyezetet és a belső<br>ellenőrzés                                                                                          | 3                                              | 3                                     | 3                                       | 3                                                 | 1                                     | 2                                                                                        | 2                                                  | 2                                                                         | 2                                                           | 3                                               | 2                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 15                                             | 12                                    | 12                                      | 9                                                 | 6                                     | 4                                                                                        | 4                                                  | 6                                                                         | 8                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 92                                                 |
| 8.                                                                                 | Humánerőforrás-gazdálkodás<br>(munkaerőkapacitás-tervezés,<br>felvétel, bérpolitika, képzés,<br>motiváció, teljesítményértékelés,<br>stb.)                                                                                                       | 1                                              | 2                                     | 3                                       | 3                                                 | 3                                     | 2                                                                                        | 1                                                  | 1                                                                         | 1                                                           | 3                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                              | 8                                     | 12                                      | 9                                                 | 18                                    | 4                                                                                        | 2                                                  | 3                                                                         | 4                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 81                                                 |
| 9.                                                                                 | Megbízható gazdálkodási-<br>pénzkezelési folyamatok<br>(beruházás, vagyonhasznosítás,<br>közbeszerzés, előirányzat<br>felhasználás, módosítás,<br>középkezelés, banki állományok<br>kezelés, számlavezetés,<br>finanszírozás, pénzforgalom stb.) | 2                                              | 3                                     | 3                                       | 3                                                 | 3                                     | 3                                                                                        | 1                                                  | 2                                                                         | 2                                                           | 3                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
| 10.                                                                                | Számviteli folyamatok<br>(könyvvizetés és beszámolás,<br>adatszolgáltatás, stb.)                                                                                                                                                                 | 10                                             | 12                                    | 12                                      | 9                                                 | 18                                    | 6                                                                                        | 2                                                  | 6                                                                         | 8                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 99                                                 |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 2                                              | 2                                     | 3                                       | 3                                                 | 3                                     | 1                                                                                        | 1                                                  | 2                                                                         | 3                                                           | 3                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
| 11.                                                                                | Működési, üzemeltetési<br>folyamatok                                                                                                                                                                                                             | 10                                             | 8                                     | 12                                      | 9                                                 | 18                                    | 2                                                                                        | 2                                                  | 6                                                                         | 12                                                          | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 95                                                 |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 2                                              | 2                                     | 2                                       | 3                                                 | 3                                     | 3                                                                                        | 1                                                  | 2                                                                         | 1                                                           | 3                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
| 12.                                                                                | Iratkezelés és irattározás                                                                                                                                                                                                                       | 10                                             | 8                                     | 8                                       | 9                                                 | 18                                    | 6                                                                                        | 2                                                  | 6                                                                         | 4                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 87                                                 |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 1                                              | 1                                     | 2                                       | 3                                                 | 2                                     | 3                                                                                        | 1                                                  | 1                                                                         | 1                                                           | 2                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
| 13.                                                                                | Informatikai rendszerek                                                                                                                                                                                                                          | 5                                              | 4                                     | 8                                       | 9                                                 | 12                                    | 6                                                                                        | 2                                                  | 3                                                                         | 4                                                           | 6                                               | 3                                                          | 4                                                   | 66                                                 |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 2                                              | 2                                     | 3                                       | 3                                                 | 2                                     | 3                                                                                        | 1                                                  | 2                                                                         | 1                                                           | 3                                               | 2                                                          | 1                                                   |                                                    |
| 14.                                                                                | Adatkezelés, adatvédelem                                                                                                                                                                                                                         | 10                                             | 8                                     | 12                                      | 9                                                 | 12                                    | 6                                                                                        | 2                                                  | 6                                                                         | 4                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 85                                                 |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 1                                              | 1                                     | 2                                       | 3                                                 | 1                                     | 3                                                                                        | 1                                                  | 1                                                                         | 1                                                           | 3                                               | 1                                                          | 1                                                   |                                                    |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                              | 4                                     | 8                                       | 9                                                 | 6                                     | 6                                                                                        | 2                                                  | 3                                                                         | 4                                                           | 9                                               | 3                                                          | 4                                                   | 63                                                 |

MINIMÁLIS PONTSZÁM 43  
MAXIMÁLIS PONTSZÁM 133  
KOCKÁZAT

A (hátsó) lap 43-73 K (közép) 74-103

NUMERIKUS SZÁMOK  
8900 Zalaegerszegi Beszámoló  
Adatszám: 12092309 0 158473-00100005  
Tel.: 06-202354-9141

Kelt.: Zalaegerszeg, 2024. október 80.

intézményvezető

**NÉV:**  
**Kockázatelemzés összesítése (Belső Ellenőrzési Kézikönyv 10. számú iratminta)**  
**2025. év**

Név: EGERVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Kockázatelemzés összesítése

2024.

| Folyamatok                                                                                                                                                                            | Folyamat jelentősége<br>(Kockázattertelési<br>Kritérium Mátix<br>Valószínűség<br>vizsgálata alapján) | Folyamat<br>kockázatosága<br>(Kockázattertelési<br>Kritérium Mátix<br>Hatás vizsgálata<br>alapján) | Összegzés |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|
|                                                                                                                                                                                       | átlag                                                                                                | átlag                                                                                              | átlag     | Értékelés       |
| <b>1. Stratégiai tervezés, ellenőrzés, értékelés, módosítás folyamatai</b>                                                                                                            | <b>3</b>                                                                                             | <b>3</b>                                                                                           | <b>6</b>  | <b>alacsony</b> |
| 1.1.Stratégia tervezése                                                                                                                                                               | 3                                                                                                    | 3                                                                                                  | 6         | alacsony        |
| 1.2.Stratégiai terv végrehajtási folyamatainak ellenőrzése                                                                                                                            | 3                                                                                                    | 3                                                                                                  | 6         | alacsony        |
| 1.3.Stratégiai terv végrehajtási folyamatainak értékelése                                                                                                                             | 3                                                                                                    | 3                                                                                                  | 6         | alacsony        |
| 1.4.Stratégiai terv módosítása                                                                                                                                                        | 3                                                                                                    | 3                                                                                                  | 6         | alacsony        |
| <b>2. Belső ellenőrzés folyamata</b>                                                                                                                                                  | <b>2</b>                                                                                             | <b>3</b>                                                                                           | <b>5</b>  | <b>alacsony</b> |
| 2.1.Belső ellenőrzés tervezése                                                                                                                                                        | 2                                                                                                    | 3                                                                                                  | 5         | alacsony        |
| 2.2.Belső ellenőrzési terv végrehajtása                                                                                                                                               | 2                                                                                                    | 3                                                                                                  | 5         | alacsony        |
| 2.3.Beszámolás                                                                                                                                                                        | 2                                                                                                    | 3                                                                                                  | 5         | alacsony        |
| 2.4.Tanácsadás                                                                                                                                                                        | 2                                                                                                    | 3                                                                                                  | 5         | alacsony        |
| <b>3. Integrált kockázatkezelés folyamatai</b>                                                                                                                                        | <b>3</b>                                                                                             | <b>5</b>                                                                                           | <b>8</b>  | <b>közepes</b>  |
| 3.1.Kockázatok azonosítása                                                                                                                                                            | 3                                                                                                    | 5                                                                                                  | 8         | közepes         |
| 3.2.Kockázatok kiértékelése                                                                                                                                                           | 3                                                                                                    | 5                                                                                                  | 8         | közepes         |
| 3.3.Kockázatokra való hajlamosság (kockázatterékenység, kockázattűrő) értékelése                                                                                                      | 3                                                                                                    | 5                                                                                                  | 8         | közepes         |
| 3.4.Kockázatkezelési terv kidolgozása                                                                                                                                                 | 3                                                                                                    | 5                                                                                                  | 8         | közepes         |
| 3.5.Kockázatkezelési terv megvalósítása és folyamatos monitoringja                                                                                                                    | 3                                                                                                    | 5                                                                                                  | 8         | közepes         |
| <b>4. Minőségirányítási rendszer' működtesének folyamatai</b>                                                                                                                         | <b>3</b>                                                                                             | <b>6</b>                                                                                           | <b>9</b>  | <b>közepes</b>  |
| 4.1.Költségvetési szerv szintű minőségirányítási rendszer működtesése                                                                                                                 | 3                                                                                                    | 6                                                                                                  | 9         | közepes         |
| <b>5. Integritásmenedzsment folyamatok</b>                                                                                                                                            | <b>2</b>                                                                                             | <b>6</b>                                                                                           | <b>8</b>  | <b>közepes</b>  |
| 5.1.Szervezeti integritást sértő és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadása                                                                                           | 2                                                                                                    | 6                                                                                                  | 8         | közepes         |
| 5.2.Szervezeti integritást sértő és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések kezelése és kivizsgálása                                                                           | 2                                                                                                    | 6                                                                                                  | 8         | közepes         |
| 5.3.Bejelentések iratainak nyilvántartása, őrzése                                                                                                                                     | 2                                                                                                    | 6                                                                                                  | 8         | közepes         |
| <b>6. SZMSZ és belső irányítási rendszerek, eszközök kialakításának folyamata</b>                                                                                                     | <b>3</b>                                                                                             | <b>8</b>                                                                                           | <b>11</b> | <b>közepes</b>  |
| 6.1.Szervezethez, illetve szervezeti változásokhoz való igazodás(Kontrollkörnyezet megfeleltetése)                                                                                    | 3                                                                                                    | 9                                                                                                  | 12        | magas           |
| 6.2.Szabályozás és a gyakorlat munkafolyamatainak összehangolása                                                                                                                      | 3                                                                                                    | 8                                                                                                  | 11        | közepes         |
| 6.3.Jogszabályi harmonizáció (Szervezeti keretek kialakítása)                                                                                                                         | 3                                                                                                    | 8                                                                                                  | 11        | közepes         |
| <b>7. Beszerzési folyamatok</b>                                                                                                                                                       | <b>3</b>                                                                                             | <b>7</b>                                                                                           | <b>10</b> | <b>közepes</b>  |
| 7.1.Közbeszerzés hatálya alá nem tartozó beszerzések tervezése, előkészítése, megvalósítása, teljesítése, valamint az ezzel kapcsolatos adminisztratív és közzétételi kötelezettségek | 3                                                                                                    | 7                                                                                                  | 10        | közepes         |
| 7.2.Közbeszerzés hatálya alá tartozó beszerzések tervezése, előkészítése, megvalósítása, teljesítése, valamint az ezzel kapcsolatos adminisztratív és közzétételi kötelezettségek     | 3                                                                                                    | 6                                                                                                  | 9         | közepes         |
| <b>8. Humán erőforrás gazdálkodás folyamatai</b>                                                                                                                                      | <b>4</b>                                                                                             | <b>7</b>                                                                                           | <b>11</b> | <b>közepes</b>  |
| 8.1.Létszám gazdálkodás                                                                                                                                                               | 4                                                                                                    | 8                                                                                                  | 12        | közepes         |
| 8.2.Munkaerő kiválasztás                                                                                                                                                              | 4                                                                                                    | 7                                                                                                  | 11        | közepes         |
| 8.3.Jogviszonyban állók (kormányzati szolgálati jogviszony, közalkalmazotti jogviszony, munkaviszony) életpályájának nyomon követése                                                  | 4                                                                                                    | 8                                                                                                  | 12        | közepes         |
| 8.4.Bér és munkajogi nyilvántartások vezetése                                                                                                                                         | 4                                                                                                    | 6                                                                                                  | 10        | közepes         |
| 8.5.Adatszolgáltatások teljesítése                                                                                                                                                    | 4                                                                                                    | 7                                                                                                  | 11        | közepes         |
| <b>9. Igazgatási folyamatok</b>                                                                                                                                                       | <b>3</b>                                                                                             | <b>5</b>                                                                                           | <b>8</b>  | <b>közepes</b>  |
| 9.1.Költségvetési szerv igazgatási folyamataira vonatkozó belső szabályzatok, eljárásrendek kialakítása                                                                               | 3                                                                                                    | 8                                                                                                  | 11        | közepes         |
| 9.2.Peres és nem peres eljárások                                                                                                                                                      | 3                                                                                                    | 3                                                                                                  | 6         | alacsony        |
| 9.3.Jogi képviselő                                                                                                                                                                    | 3                                                                                                    | 3                                                                                                  | 6         | alacsony        |
| <b>10. Éves szakmai tervezés folyamata</b>                                                                                                                                            | <b>3</b>                                                                                             | <b>8</b>                                                                                           | <b>11</b> | <b>alacsony</b> |
| 10.1. Költségvetési szerv éves munkaterv kidolgozása                                                                                                                                  | 3                                                                                                    | 8                                                                                                  | 11        | közepes         |
| <b>11. Fejlesztés tervezés folyamata</b>                                                                                                                                              | <b>4</b>                                                                                             | <b>3</b>                                                                                           | <b>7</b>  | <b>közepes</b>  |
| 11.1. Helyzetfelmérés                                                                                                                                                                 | 4                                                                                                    | 3                                                                                                  | 7         | közepes         |
| 11.2. Pályázatfigyelés                                                                                                                                                                | 4                                                                                                    | 3                                                                                                  | 7         | közepes         |
| 11.3. Költségvetési források meghatározása                                                                                                                                            | 4                                                                                                    | 3                                                                                                  | 7         | közepes         |
| <b>12. Jogszabály-tervezetek véleményezésének, előkészítésének folyamata</b>                                                                                                          | <b>4</b>                                                                                             | <b>2</b>                                                                                           | <b>6</b>  | <b>alacsony</b> |
| 12.1. Jogszabály-tervezetek figyelemmel kísérése                                                                                                                                      | 4                                                                                                    | 2                                                                                                  | 6         | alacsony        |

NÉV:  
Kockázatelemzés összesítése (Belső Ellenőrzési Kézikönyv 10. számú iratminta)  
2025. év

|                                                                  |                                                                                                 |   |   |    |          |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----|----------|
|                                                                  | 12.2. Jogszabály-tervezetek véleményezése                                                       | 4 | 2 | 6  | alacsony |
| <b>13. Szakmai nyomon követés folyamata</b>                      |                                                                                                 | 3 | 8 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 13.1. Költségvetési szerv szakmai feladatai                                                     | 3 | 8 | 11 | közepes  |
| <b>14. Gazdasági nyomon követés folyamata</b>                    |                                                                                                 | 4 | 7 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 14.1. Monitoring rendszer kialakítása                                                           | 4 | 7 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 14.2. Monitoring rendszer működtetése                                                           | 4 | 7 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 14.3. Monitoring rendszer fejlesztése                                                           | 4 | 7 | 11 | közepes  |
| <b>15. Ügyfélszolgálati folyamatok</b>                           |                                                                                                 | 3 | 3 | 6  | alacsony |
|                                                                  | 15.1. Ügyfélfogadás                                                                             | 3 | 3 | 6  | alacsony |
|                                                                  | 15.2. Ügyintézés                                                                                | 3 | 3 | 6  | alacsony |
|                                                                  | 15.3. Tanácsadás                                                                                | 3 | 3 | 6  | alacsony |
|                                                                  | 15.4. Panaszkezelés                                                                             | 3 | 3 | 6  | alacsony |
| <b>16. Szervezeti szintű döntéshozatal folyamatai</b>            |                                                                                                 | 4 | 3 | 7  | közepes  |
|                                                                  | 16.1. Helyzetelemzés                                                                            | 4 | 3 | 7  | közepes  |
|                                                                  | 16.2. Döntéshozatal előkészítése                                                                | 4 | 3 | 7  | közepes  |
|                                                                  | 16.3. Döntés hatásának vizsgálata, elemzése                                                     | 4 | 3 | 7  | közepes  |
|                                                                  | 16.4. Visszacsatolás                                                                            | 3 | 3 | 6  | alacsony |
| <b>17. Éves költségvetés tervezés folyamata</b>                  |                                                                                                 | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 17.1. Költségvetési kiadások tervezése számítások, tapasztalati adatok és elemzések alapján     | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 17.2. Költségvetési bevételek tervezése a költségvetési források alapján                        | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 17.3. Finanszírozási kiadások tervezése számítások, tapasztalati adatok és elemzések alapján    | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 17.4. Finanszírozási bevételek tervezése a költségvetési források alapján                       | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 17.5. Költségvetési létszámkeret meghatározása                                                  | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 17.6. Adatszolgáltatás megalapozása                                                             | 4 | 9 | 13 | magas    |
| <b>18. Előirányzat felhasználás,- módosítás folyamata</b>        |                                                                                                 | 4 | 6 | 10 | közepes  |
|                                                                  | 18.1. Előirányzat felhasználás kidolgozása                                                      | 4 | 7 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 18.2. Előirányzat módosítás kezdeményezése                                                      | 4 | 7 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 18.3. Saját hatáskörű előirányzat módosítás                                                     | 4 | 7 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 18.4. Nyilvántartási rend biztosítása                                                           | 4 | 4 | 8  | közepes  |
|                                                                  | 18.5. Adatszolgáltatás (beszámoló)                                                              | 4 | 7 | 11 | közepes  |
| <b>19. Vagyonnyilvántartás folyamata</b>                         |                                                                                                 | 2 | 8 | 10 | közepes  |
|                                                                  | 19.1. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetése                                           | 2 | 9 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 19.2. Eszközök átadása, átvétele                                                                | 2 | 7 | 9  | közepes  |
|                                                                  | 19.3. Vagyontárgyak bérbeadása                                                                  | 2 | 7 | 9  | közepes  |
|                                                                  | 19.4. Letárolás, selejtezés                                                                     | 2 | 9 | 11 | közepes  |
| <b>20. Számviteli-pénzügyi folyamatok</b>                        |                                                                                                 | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 20.1. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetése                                           | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 20.2. Adatszolgáltatások (PM info, negyedéves mérlegjelentés, mérleg, beszámoló, bevallások)    | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 20.3. Pénzkezelés                                                                               | 4 | 9 | 13 | magas    |
|                                                                  | 20.4. Intézményfinanszírozás                                                                    | 4 | 9 | 13 | magas    |
| <b>21. Iratkezelés folyamata</b>                                 |                                                                                                 | 2 | 3 | 5  | alacsony |
|                                                                  | 21.1. Erkeztetés                                                                                | 2 | 3 | 5  | alacsony |
|                                                                  | 21.2. Iktatás                                                                                   | 2 | 3 | 5  | alacsony |
|                                                                  | 21.3. Iratkezelés                                                                               | 2 | 3 | 5  | alacsony |
|                                                                  | 21.4. Postázás                                                                                  | 2 | 3 | 5  | alacsony |
|                                                                  | 21.5. Irrattározás                                                                              | 2 | 3 | 5  | alacsony |
|                                                                  | 21.6. Iratok selejtezése                                                                        | 2 | 3 | 5  | alacsony |
| <b>22. Adat- és információbiztonsággal összefüggő folyamatok</b> |                                                                                                 | 4 | 3 | 7  | közepes  |
|                                                                  | 22.1. Adat- és információbiztonsággal összefüggő belső szabályok kialakítása                    | 4 | 3 | 7  | közepes  |
|                                                                  | 22.2. Adat- és információbiztonsággal összefüggő oktatás biztosítása                            | 4 | 3 | 7  | közepes  |
| <b>23. Informatikai stratégiai és felügyeleti folyamatok</b>     |                                                                                                 | 3 | 3 | 6  | alacsony |
|                                                                  | 23.1. Informatikai stratégiai és felügyeleti folyamatok figyelemmel kísérése és nyomon követése | 3 | 3 | 6  | alacsony |
|                                                                  | 23.2. Informatikai stratégiai és felügyeleti folyamatok támogatása                              | 3 | 3 | 6  | alacsony |
| <b>24. Üzemeltetés folyamata</b>                                 |                                                                                                 | 2 | 6 | 8  | közepes  |
|                                                                  | 24.1. Üzemeltetéssel összefüggő feladat-és hatáskörök meghatározása                             | 2 | 6 | 8  | közepes  |
|                                                                  | 24.2. Üzemeltetés személyi-és tárgyi feltételeinek biztosítása                                  | 2 | 6 | 8  | közepes  |
|                                                                  | 24.3. Állagmegóvás                                                                              | 2 | 7 | 9  | közepes  |
| <b>25. Tárgyi eszköz biztosítás folyamata</b>                    |                                                                                                 | 3 | 7 | 10 | közepes  |
|                                                                  | 25.1. Helyzetfelmérés                                                                           | 4 | 7 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 25.2. Pályázatfigyelés                                                                          | 4 | 7 | 11 | közepes  |
|                                                                  | 25.3. Költségvetési források meghatározása                                                      | 4 | 8 | 12 | közepes  |
|                                                                  | 25.4. Beszerzési és/ vagy közbeszerzési eljárások lefolytatása                                  | 4 | 8 | 12 | közepes  |
|                                                                  | 25.5. Üzembe helyezés                                                                           | 2 | 6 | 8  | közepes  |

## 2025. év

|                                                           |                                                                                            |          |          |           |                |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|----------------|
|                                                           | 25.6. Főkönyvi-és analitikus nyilvántartásba vétel                                         | 4        | 6        | 10        | közepes        |
|                                                           | 25.7. Eszköz átadás- átvétele                                                              | 2        | 6        | 8         | közepes        |
|                                                           | 25.8. Allamjogi megővás                                                                    | 2        | 6        | 8         | közepes        |
| <b>26. Munka- és tűzvédelemmel kapcsolatos folyamatok</b> |                                                                                            | <b>2</b> | <b>6</b> | <b>8</b>  | <b>közepes</b> |
|                                                           | 26.1. Munka-és tűzvédelem személyi-és tárgyi feltételeinek biztosítás                      | 2        | 6        | 8         | közepes        |
|                                                           | 26.2. Munka-és tűzvédelmi feladatok végrehajtás                                            | 2        | 6        | 8         | közepes        |
|                                                           | 26.3. Beszámolás                                                                           | 2        | 6        | 8         | közepes        |
|                                                           | 26.4. Adatszolgáltatás                                                                     | 2        | 6        | 8         | közepes        |
| <b>27. Egészségvédelemmel kapcsolatos folyamatok</b>      |                                                                                            | <b>4</b> | <b>8</b> | <b>12</b> | <b>közepes</b> |
|                                                           | 27.1. Foglalkozás egészségügyi ellátás biztosítása                                         | 4        | 8        | 12        | közepes        |
|                                                           | 27.2. Munkavégzéshez szükséges orvosi vizsgálat                                            | 4        | 8        | 12        | közepes        |
| <b>28. Szakmai feladatok koordinációjának folyamatai</b>  |                                                                                            | <b>2</b> | <b>7</b> | <b>9</b>  | <b>közepes</b> |
|                                                           | 28.1. Eljáráskezelés és folyamatszabályozás Dokumentumok szintjén                          | 2        | 7        | 9         | közepes        |
|                                                           | 28.2. Eljáráskezelés és folyamatszabályozás HR és költségvetési szervek igazgatás szintjén | 2        | 7        | 9         | közepes        |
| <b>29. Projekt előkészítés folyamata</b>                  |                                                                                            | <b>4</b> | <b>7</b> | <b>11</b> | <b>közepes</b> |
|                                                           | 29.1. Pályázatfigyelés                                                                     | 4        | 7        | 11        | közepes        |
|                                                           | 29.2. Adatgyűjtés                                                                          | 4        | 7        | 11        | közepes        |
|                                                           | 29.3. Erőforrások beazonosítása                                                            | 4        | 7        | 11        | közepes        |
| <b>30. Projekt tervezés folyamata</b>                     |                                                                                            | <b>4</b> | <b>7</b> | <b>11</b> | <b>közepes</b> |
|                                                           | 30.1. Projektmenedzsment feladatainak meghatározása                                        | 4        | 7        | 11        | közepes        |
|                                                           | 30.2. Pályázati források meghatározása                                                     | 4        | 7        | 11        | közepes        |
|                                                           | 30.3. Kockázati tényezők feltárása                                                         | 4        | 7        | 11        | közepes        |
| <b>31. Projekt végrehajtás folyamata</b>                  |                                                                                            | <b>3</b> | <b>7</b> | <b>10</b> | <b>közepes</b> |
|                                                           | 31.1. Folyamatkezelés                                                                      | 3        | 7        | 10        | közepes        |
|                                                           | 31.2. Beépített kontroll                                                                   | 3        | 7        | 10        | közepes        |
| <b>32. Projekt zárás értékelés folyamata</b>              |                                                                                            | <b>3</b> | <b>8</b> | <b>11</b> | <b>közepes</b> |
|                                                           | 32.1. Folyamatértékelés                                                                    | 3        | 8        | 11        | közepes        |
|                                                           | 32.2. Fenntartási jelentések                                                               | 3        | 8        | 11        | közepes        |
|                                                           | 32.3. Indikátorok                                                                          | 3        | 8        | 11        | közepes        |

|          |       |
|----------|-------|
| Alacsony | 1-6   |
| Közepes  | 7-12  |
| Magas    | 13-18 |

Kelt.: Zalaegerszeg, 2024. október 28.

belső ellenőrzési vezető

jegyző

Banksz.: 12092209  
Adószám: 2498  
8900 Zalaegerszeg  
NUMERIKUS SZUMMA  
TARTALOM

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

| EGERVÁRI KÖZÖS<br>ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL                   | Belső ellenőr közszolgálati<br>jogviszonyban <sup>2</sup> |                                                 |                  |                  | Saját erőforrás<br>összesen |      | Külső<br>szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső<br>erőforrás<br>összesen |      | Bruttó<br>Erőforrás<br>összesen |      |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|------|-----------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------|------|
|                                                           | terv<br>(01.01.)                                          | tény<br>(12.31.)                                | terv<br>(01.01.) | tény<br>(12.31.) | terv                        | tény | terv                              | tény | terv                           | tény | terv                            | tény |
|                                                           | betöltendő<br>álláshely (fő) <sup>4</sup>                 | rendelkezésre<br>álló létszám (fő) <sup>4</sup> | ellenőri nap     |                  |                             |      |                                   |      |                                |      |                                 |      |
| Fejezetet irányító szerv /<br>Helyi önkormányzat összesen | 0,00                                                      | 0,00                                            | 0,00             | 0,00             | 0,00                        | 0,00 | 1,00                              | 0,00 | 40,00                          | 0,00 | 40,00                           | 0,00 |
| Fejezetet irányító szerv /<br>Helyi önkormányzat összesen |                                                           |                                                 |                  |                  |                             |      |                                   |      |                                |      |                                 |      |
| I. EGERVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA                           |                                                           |                                                 |                  |                  |                             |      |                                   |      |                                |      |                                 |      |
| II. Irányított szervek összesen                           | 0,00                                                      | 0,00                                            | 0,00             | 0,00             | 0,00                        | 0,00 | 1,00                              | 0,00 | 40,00                          | 0,00 | 40,00                           | 0,00 |
| EGERVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI                              |                                                           |                                                 |                  |                  |                             |      |                                   |      |                                |      |                                 |      |
| 1. HIVATAL [irányított költségvetési szerv neve]          |                                                           |                                                 |                  |                  |                             |      | 1,00                              |      | 40,00                          |      | 40,00                           | 0,00 |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve]                   |                                                           |                                                 |                  |                  |                             |      |                                   |      |                                |      | 0,00                            | 0,00 |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve]                   |                                                           |                                                 |                  |                  |                             |      |                                   |      |                                |      | 0,00                            | 0,00 |
| n. Irányított költségvetési szerv neve]                   |                                                           |                                                 |                  |                  |                             |      |                                   |      |                                |      | 0,00                            | 0,00 |

1 A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óráss foglalkoztatása, azaz hatórás rész munkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnyi foglalkoztatható ellenőrök számát.

## 2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

| EGYVÁRI KÖZÖS<br>ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL                   | Ellenőrzések összesen <sup>1</sup> |                     |                     |                     | Tanácsadás          |                     |                     |                     | Képzés              |                     |                     |                     | Egyéb tevékenység <sup>2</sup> |                     |                     |                     | Saját kapacitás összesen <sup>3</sup> |                     |                     |                     | Külső kapacitás összesen <sup>4</sup> |                     |                     |                     | Kapacitás összesen ellenőrző oszlop |                     |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                          | terv                               | tény                | terv                | tény                | terv                | tény                | terv                | tény                | terv                | tény                | terv                | tény                | terv                           | tény                | terv                | tény                | terv                                  | tény                | terv                | tény                | terv                                  | tény                | terv                | tény                | terv                                | tény                |
|                                                          | saját ellenőrző nap                | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap            | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap                   | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap                   | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap                 | külső ellenőrző nap |
| Fejezetek irányító szerv / Helyi önkormányzatok összesen | 0,00                               | 0,00                | 20,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 40,00                                 | 0,00                | 40,00               | 0,00                | 40,00                               | 0,00                |
| Fejezetek irányító szerv / Helyi önkormányzatok összesen | 0,00                               | 0,00                | 20,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 40,00                                 | 0,00                | 40,00               | 0,00                | 40,00                               | 0,00                |
| I. EGYVÁRI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA                          |                                    |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                                |                     |                     |                     |                                       |                     |                     |                     |                                       |                     |                     |                     |                                     |                     |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján                         | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| aa) Irányított költségvetési szerv neve)                 | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)         | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| b) Soron kívüli kapacitás                                | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| 1. Irányított költségvetési szerv összesen               | 0,00                               | 0,00                | 20,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 40,00                                 | 0,00                | 40,00               | 0,00                | 40,00                               | 0,00                |
| Saját szervezeteinél                                     | 0,00                               | 0,00                | 20,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 40,00                                 | 0,00                | 40,00               | 0,00                | 40,00                               | 0,00                |
| aa) EGYVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL                  | 0,00                               | 0,00                | 15,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 35,00                                 | 0,00                | 35,00               | 0,00                | 35,00                               | 0,00                |
| ab) Irányított szerveknél                                | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>5</sup>                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 5,00                                  | 0,00                | 5,00                | 0,00                | 5,00                                | 0,00                |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen               | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| aa) Saját szervezeteinél                                 | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ab) Irányított szerveknél                                | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>5</sup>                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| 4. Irányított költségvetési szerv összesen               | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| aa) Saját szervezeteinél                                 | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ab) Irányított szerveknél                                | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>5</sup>                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| 5. Irányított költségvetési szerv összesen               | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| aa) Saját szervezeteinél                                 | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ab) Irányított szerveknél                                | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>5</sup>                   | 0,00                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                |

1. 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a célak hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kértünk nem feltűnő (kivéve a sorok másolása miatti újra-központosítás szükségessége esetén).
2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladat, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
5. A tanácsadás saját ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
6. A tanácsadás külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
8. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba betöltött adat között ne legyen átfedés.



Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

4a. számú melléklet

külső ellenőrzés javaslatai alapján

| EGERVÁRI KÖZÖS<br>ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL           | Előző év(ek)ről<br>áthúzódó<br>intézkedések <sup>2</sup> | Tárgyévi<br>intézkedések <sup>3</sup> | Ebből<br>végrehajtott <sup>4</sup> | Megvalósítási<br>arány |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
|                                                   | db <sup>5</sup>                                          |                                       | %                                  |                        |
| Fejezet / Helyi önkormányzat<br>összesen (I.+II.) | 0                                                        | 0                                     | 0                                  | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| I. Helyi önkormányzat összesen                    |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
|                                                   |                                                          |                                       |                                    |                        |
| II. Irányított szervek összesen                   | 0                                                        | 0                                     | 0                                  | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| EGERVÁRI KÖZÖS                                    |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 1. ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL                          |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| [Irányított költségvetési szerv neve]             |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve]          |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve]          |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve]          |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |

1 Csak beszámolóshoz!

2 Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**  
**belső ellenőrzés javaslatai alapján**

| EGERVÁRI KÖZÖS<br>ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL                   | Előző év(ek)ről<br>áthúzódó<br>intézkedések <sup>2</sup> | Tárgyévi<br>intézkedések <sup>3</sup> | Ebből<br>végrehajtott <sup>4</sup> | Megvalósítási<br>arány |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
|                                                           | db <sup>5</sup>                                          |                                       |                                    | %                      |
| Fejezet / Helyi önkormányzat<br>összesen (I.+II.)         | 0                                                        | 0                                     | 0                                  | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| Fejezetet irányító szerv /<br>Helyi önkormányzat összesen |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| I.                                                        |                                                          |                                       |                                    |                        |
| II. Irányított szervek összesen                           | 0                                                        | 0                                     | 0                                  | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 1. EGERVÁRI KÖZÖS<br>ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL                |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve                    |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve                    |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 4. Irányított költségvetési szerv neve                    |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

2 P1: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.