



Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

JEGYZŐJE

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715

e-mail: jegyzo@mogyorod.hu

KRID azonosító: 356220309

Iktatószám: ~~840-2~~/2025./

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2025. november 24. napján tartandó rendes ülésére

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Melléklet: Belső ellenőrzési terv 2026. és mellékletei:

1. sz. melléklet: létszám és erőforrás adatok
2. sz. melléklet: ellenőrzések
3. sz. melléklet: tevékenységek
4. sz. melléklet: ellenőrzési terv
5. sz. melléklet: nyilatkozat

Előterjesztő: Tenki Péter jegyző

Előterjesztést készítette: Vargáné Kurfis Erika adó és pénzügyi irodavezető

Törvényességi ellenőrzésre érkezett: 2025. november 11. (jegyző/helyettes tölti ki!)*

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: Tenki Péter jegyző

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Vargáné Kurfis Erika adó és pénzügyi irodavezető

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

A Képviselő-testület ülése* ¹ :			
- nyilvános			
- zárt	Mötv.46.§ (2) bekezdés a) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés b) pont alapján **	Mötv.46.§ (2) bekezdés c) pont alapján**
Határozathozatal módja:	egyszerű / minősített többség*		

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében minden költségvetési évben ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (3) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig.

* megfelelő szövegrész aláhúzendó

** megfelelő szövegrész aláhúzendó

Ugyanezen jogszabályi hely (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a **képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A belső ellenőri feladatokat 2025. február 20. napjától **Pusztai Klára e.v. (a továbbiakban: belső ellenőr)** látja el megbízási szerződés keretében.

A belső ellenőr 2023. évben elkészítette az Önkormányzat és intézményei 2024-2028. időszakra szóló stratégiai belső ellenőrzési tervét is, amelyet a **486/2023. (XII. 18.) Képviselő-testületi határozat fogadott el.** A 2025. évi ellenőrzések tapasztalatai, valamint a Hivatal által megküldött előzetes javaslatok alapján összeállított 2026. évi belső ellenőrzési tervet jelen előterjesztés mellékleteként csatoljuk.

Az éves belső ellenőrzési terv-javaslatunk a jogszabályban meghatározott tartalommal, illetve a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott formában készült, ennek megfelelően tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Mogyoród Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi belső ellenőrzési tervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Melléklet: 2026. évi belső ellenőrzési terv

Mogyoród, 2025. november 11.

Tenki Péter
jegyző



Mogyoród Nagyközség Önkormányzata



BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2026.

Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Tenki Péter
jegyző

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata

Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2026.

A belső ellenőrzés célját, hatáskörét és feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.): Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 55.§-a határozza meg.

Az Áht. értelmében hangsúlyos feladata a belső ellenőrzésnek a belső kontrollrendszer – a kontroll környezet, a kontrolltevékenység, a kockázat kezelés, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.

A Bkr. 31.§-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza annak tartalmát.

A belső ellenőrzés szabályait a fentiekben felsorolt jogszabályi előírásokra alapozva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

Főbb szempontok:

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2026. évi ellenőrzési tervének tartalmát első sorban a jogszabályi előírások által előírt kötelezettségek, a működést veszélyeztető kockázatok csökkentésének szándéka, a megfelelő szabályozottság biztosítása határozta meg.

Az előkészítés során kockázatelemzést végeztünk, mely során a magasabb kockázatú területeket helyeztük előtérbe.

Az Önkormányzat, Hivatal kockázati megítélését a

- belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek, vezetés elvárásainak megismerése,
- a működés szempontjából fontosabb folyamatok ellenőrzése és
- az Önkormányzatra és a Hivatalra legnagyobb hatással lévő kockázati elemek kiválasztása alapján kell elkészíteni a belső ellenőrzésnek.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a belső szabályozottságot, mely a legfőbb alapja az önkormányzati gazdálkodásnak.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a szervezetek kockázatának mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell. (pl. vezetői kérés, stb.)

A belső ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzése során a belső ellenőrzés az alábbi leggyakoribb kockázati kategóriákat, valamint az egyes csoportokra jellemző kockázatokat használta.

Kockázati kategóriák	Kockázatok
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	- A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel. - A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be. - A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	- Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben. - Szabályozás és gyakorlat különbözik. - Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő - Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba.
A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	- Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított. - A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek. - A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció.
Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	- A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem adják át időben. - A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható. - A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő.
Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	- A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását. - Változásaikról nem értesül időben az önkormányzat, ami negatív következményekkel járhat az adminisztratív feladatok ellátására.
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	- A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a célkitűzésekkel. - A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe. - A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során. - A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított. - Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában. - A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.
Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	- A szervezet vezetői nincsenek tisztában a stratégiai és rövid távú célokkal. - A szervezet vezetői nem mutatnak etikus magatartást munkájuk során. - A szervezet munkatársai nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal. - A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő. - Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására.

A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	• Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel. • A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be. • Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására. • A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg.
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel. • A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható. • A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek. • A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.
Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik fizikai biztonsági tervekkel és előírásokkal. • A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított. • A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított.
Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel. • A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.
Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik informatikai stratégiai tervvel. • A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás. • A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő • Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének

A belső ellenőrzés egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján alkot véleményt, amelyek a tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel stb. kapcsolatosak.

A kockázati kategóriák alábbi osztályozását alkalmazzuk:

Pénzügyi és gazdasági	bevétel volumene, kiadások, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
Magatartási	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
Történeti	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló aggályokat is magában foglalja.
Működési	műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége
Környezeti	külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.
Belső kontrollhoz kapcsolódó	a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

A belső ellenőrzés 12 tényezőt határozott meg, amely hatással van a rendszer működésére.

	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollrendszer	1-3	5	5-15
2.	Változás/átszervezés	1-3	4	4-12
3.	Szabályozás összetettsége	1-3	3	3-9
4.	Külső szervezetek, partnerek	1-3	2	2-6
5.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
6.	Bevételek, költség szint	1-3	6	6-18
7.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9
10.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12
11.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
12.	Informatikai támogatottság	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez.

Alacsony a kockázat 43 – 60 pont között.

Közepes a kockázat 60 - 80 pont között.

Magas a kockázat 80 pont fölött.

Egyeztetve a Hivatal vezetőjével, a jegyzővel, 2026. költségvetési évre vonatkozóan az alábbi feladatköröket helyeztük előtérbe:

- Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának és az általa irányított költségvetési szervek pénzügyi – számviteli szabályzatainak ellenőrzése.
- A 2026. évi választás, szavazás pénzügyi elszámolásának vizsgálata.
- Konyha kapacitásának, kihasználtságának vizsgálata.
- Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata.

Számított pontszámok:

	Kockázati tényező	Szabályzatok vizsgálata	Választás elszámolásának vizsgálata	Konyha kapacitás kihasználtság vizsgálata	Vagyongazdálkodás vizsgálata
1.	Belső kontrollrendszer	15	8	10	10
2.	Változás/átszervezés	10	6	6	10
3.	Szabályozás összetettsége	9	6	9	6
4.	Külső szervezetek, partnerek	4	4	4	6
5.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	8	6	6	9
6.	Bevételek, költség szint	18	12	12	18
7.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	12	8	8	10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	6	6	6	6
9.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	6	3	6	6
10.	Erőforrások rendelkezésre állása	10	6	8	8
11.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	4	2	4	4
12.	Informatikai támogatottság	10	6	4	6

1.téma: Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek pénzügyi – számviteli szabályzatainak ellenőrzése

Bkr. 21.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés: szabályszerűségi

Számított pontszám: 112/ magas kockázat

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Szervezetek rendelkeznek-e pénzügyi – számviteli szabályzatokkal. A szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a helyi sajátosságokat tükrözik-e. Átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat. Megtörtént-e a külső jogszabályi környezettel összhangban lévő belső kontrollrendszer kiépítése, felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása biztosítja-e az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználását.

2. téma: 2026. évi választás, szavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Bkr. 21.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés: pénzügyi

Számított pontszám: 73 / közepes kockázat

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a 2026. évi választás pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e, az elszámolás dokumentumai megfelelőek voltak-e. A Hivatal a választási eljárásra fordított pénzeszközöket célhoz kötötten a választás előkészítése és lebonyolítása érdekében használta-e fel. A felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos pénzügyi elszámolási kötelezettségüknek az utasítás szerint eleget tettek-e. Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem.

Elkészítették-e az elszámolást határidőn belül.

3. téma: Konyha kapacitásának, kihasználtságának vizsgálata.

Bkr. 21.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés: teljesítmény

Számított pontszám: 83 / közepes kockázat

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat irányítása alatt lévő konyha, megfelelő konyha, vásárolt ételmezést kiszolgáló, lebonyolító konyha kihasználtsága elfogadható-e. Meg kell vizsgálni annak lehetőségét, hogy az adagszámok bővítésével a szolgáltatás kiterjeszthető-e más intézményekre, területekre (bölcsőde, szociális étkezés, vendégétkezés). A meglévő korszerű(bölcsőde) de nem működő konyha használatának felülvizsgálata.

4. téma: Önkormányzat vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Bkr. 21.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés: szabályszerűségi

Számított pontszám: 99 / magas kockázat

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozott-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e. A tevékenység szabályozottsága a jogszabályi előírásokkal összhangban van-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, az előírások érvényesülnek-e elsősorban az Önkormányzat vagyonrendeletében. Az Önkormányzat elkészítette-e az ingatlanvagyonáról a katasztert (ASP IVK). Az értékadatok megegyeznek-e a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adataival.

Bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált, független belső ellenőr látja el, ő végzi el a belső ellenőrzési vezető feladatait. Munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók és az etikai kódex előírásainak figyelembevételével, valamint a „Belső ellenőrzési kézikönyv” előírásai szerint végzi.

Rendelkezik az Áht. 70. § (4) – (5) bekezdésben előírt engedéllyel.

A kötelező továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	239	1	239
2.	Kieső munkaidő	-	-	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	0	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	0	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	239		(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	88		78
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			6
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			2
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			2
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			(6) vs. (12)
14.	Tartalékidő			Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni

A soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő 10 nap.

Tanácsadásnak jelentősége van a belső kontrollrendszer működtetésének folyamatos nyomon követése miatt.

A belső ellenőri feladatok ellátására mindösszesen 88 napot tervezett az ellenőrzés.

A Bkr.29. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv készítése során elkülönítetten kell tervezni az ellátott szerveknél végzett belső ellenőrzéseket, mely éves ellenőrzési tervet az ellátott költségvetési szerv vezetőjének is jóvá kell hagyni.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv része az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek pénzügyi – számviteli szabályzatainak vizsgálata, így a belső ellenőrzési terv mellékletét képezi a költségvetési szervek elfogadó nyilatkozata.

Mogyoród, 2025. október 27.



.....
Pusztai Klára
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
		státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,7	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	Mogyoródi Polgármesteri Hivatal	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	Mogyoródi Pillangós Óvoda	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3.	Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
4.	Mogyoródi Család-és Gyermekjóléti Szolgálat	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
5.	Juhász Jácint Művelődési Ház és Könyvtár	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]																

Tevékenységek

3. melléklet

2026. évi terv és beszámoló

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját emberrap ⁵	külső emberrap ⁶	saját emberrap ⁵	külső emberrap ⁶	saját emberrap ⁷	külső emberrap ⁷	saját emberrap	külső emberrap	saját emberrap	külső emberrap	saját emberrap	külső emberrap	saját emberrap	külső emberrap	saját emberrap	külső emberrap	saját emberrap	külső emberrap	emberrap	emberrap
Helyi önkormányzat (I+II.)	0,0	0,0	78,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	88,0	0,0
I. Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	48,0	0,0
aa) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	48,0	0,0
ab) Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szerek összesen	0,0	0,0	38,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Mogyoródi Polgármesteri Hivatal	0,0	0,0	38,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	38,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Mogyoródi Pillangós Óvoda	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Juhász Jácint Művelődési Ház és	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

**MOGYORÓD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszerei	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	<u>Mogyoródi Polgármesteri Hivatal</u> <i>(Mogyoród Nagyközség Önkormányzata és az irányított költségvetési szervek vonatkozásában)</i>	Célja: annak megállapítása, hogy a Szervezetek rendelkeznek-e pénzügyi – számviteli szabályzatokkal. A szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a helyi sajátosságokat tükrözik-e. Átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat. Megtörtént-e a külső jogszabályi környezettel összhangban lévő belső kontrollrendszer kiépítése, felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása biztosítja-e az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználását. Tárgya: Szabályzatok vizsgálata. Időszak: 2026. költségvetési év.	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. - Utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel. - Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: dokumentumok ellenőrzése	2026. I. negyedév

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszerei	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
2.	<u>Mogyoródi Polgármesteri Hivatal</u>	Célja: annak vizsgálata, hogy a 2026. évi választás pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e. Az elszámolás dokumentumai megfelelőek voltak-e. A felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos pénzügyi elszámolási kötelezettségüknek az utasítás szerint eleget tettek-e. Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem. Tárgya: Választás, szavazás pénzügyi elszámolásának vizsgálata Időszak: 2026. választási időszak	- Szabályozatlan-ságból eredő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok ellenőrzése	2026. II. negyedév
3.	<u>Mogyoród Nagyközség Önkormányzata</u>	Célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat irányítása alatt lévő konyha, melegítő konyha, vásárolt élelmezést kiszolgáló, lebonyolító konyha kihasználtsága elfogadható-e. A rendelkezésre álló eszközök biztosítják-e a hatékony működést Tárgya: Konyhai kihasználtság vizsgálata Időszak: 2026. költségvetési év	- Takarékosági intézkedések hiánya - Optimális energia-felhasználás kockázata.	Típusa: Teljesítmény ellenőrzés Módszerei: Nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése	2026. III. negyedév

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszerei	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
4.	Mogvoród Nagyközség Önkormányzata	Célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozott-e. Az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e. A tevékenység szabályozottsága a jogszabályi előírásokkal összhangban van-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Az előírások érvényesülnek-e elsősorban az Önkormányzat vagyonrendelétében. Az Önkormányzat elkészítette-e az ingatlanvagyonáról a katasztert (ASP IVK). Az értékek adatok megegyeznek-e a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adataival. Tárgya: Vagyongazdálkodás ellenőrzése Időszak: 2026. költségvetési év	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok nyilvántartások tételes ellenőrzése	2026. IV. negyedév

Nyilatkozat

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek elfogadják a 2026. költségvetési évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

Mogyoródi Pillangós Óvoda

.....
Tóth Emese
intézményvezető

Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde

.....
Pintér Krisztina
intézményvezető

Mogyoródi Család-és Gyermekjóléti Szolgálat

.....
Szabó Réka
intézményvezető

Juhász Jácint Művelődési Ház és Könyvtár

.....
Teszary Miklós
intézményvezető