

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2026.

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

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli, statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2021. év	1 / 6, 5 / 6, 7 / 2 – 4, 9 / 3 – 4, 12, 14	Szabályszerűségi ellenőrzés	Füzesgyarmati Napközi Konyha és az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	2025. IV. negyedév Jelentés: 2026. 12. 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Utóellenőrzés: Füzesgyarmati Napközi Konyha	Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvánosságok vizsgálata Időszak: 2025. év	1 - 12	Utóellenőrzés	Füzesgyarmati Napközi Konyha és az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	2025. III. negyedév Jelentés: 2026.10.31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Füzesgyarmati „Lurkófalva” Óvoda működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága	Cél: Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése; Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszertesztelési eljárások Időszak: 2025-2026. év	1 - 12	Rendszerellenőrzés	Füzesgyarmati „Lurkófalva” Óvoda és gazdasági szervezeti feladatait ellátó Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	2026. IV. negyedév Jelentés: 2026.12.31.	8 szakértői nap (1 ellenőr)

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

Füzesgyarmat, 2025. november 30.

Készítette:

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. / 2. sz. 1.
Adószám: 11156776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-02619
Számlaszám: 60900061-10605482
Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Blága János
jegyző

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet Füzesgyarmat Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2025.....-n a ... határozatával elfogadta.