

HATÁROZATI JAVASLAT

Hollóháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2025.(XII.02.) határozata

a Magyar Falu Program keretében elnyert „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” című MFP/ÖTIFB/2025. kódszámú pályázat „Temetők kisléptékű infrastrukturális fejlesztése” alprogram vonatkozásában urnafal beszerzésére vonatkozóan beérkezett ajánlatok elbírálásáról

Hollóháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Magyar Falu Program keretében elnyert „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” című MFP/ÖTIFB/2025. kódszámú pályázati kiírás, „Temetők kisléptékű infrastrukturális fejlesztése” alprogram vonatkozásában urnafal beszerzésére vonatkozóan 3 ajánlattevőtől kért be ajánlatot.

A felhívásra 3 db érvényes ajánlat érkezett az alábbiak szerint:

- Bosiso Magyarország MVB Group Kft. (4032 Debrecen, Tessedik Sámuel u. 127.)

Bruttó ajánlati ár: 5.994.400 Ft

- Master Meldor Kft., (4032 Debrecen, Lisznyai utca 7.)

Bruttó ajánlati ár: 6.390.640 Ft

- Pako-Dekor Bt., (4002 Debrecen, Papp tanya 1.)

Bruttó ajánlati ár: 6.383.020 Ft

A beérkezett ajánlatok alapján a Képviselő-testület megállapítja, hogy a legkedvezőbb ajánlatot az MVB Group Kft. adta bruttó 5.994.400 Ft összegben.

A beszerzési eljárás nyertesének az MVB Group Kft. kerül kihirdetésre.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

HATÁROZATI JAVASLAT

**Hollóháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025.(XII.02.) határozata**

**a Versenyképes Járások, Közzszolgálati célú intézmények, épületek felújítása - I.
ütemének keretében megvalósuló, a ravatalozó épületének felújításához kapcsolódó
kivitelező feladatok elvégzésére vonatkozóan beérkezett ajánlatok elbírálásáról**

Hollóháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Versenyképes Járások, Közzszolgálati célú intézmények, épületek felújítása I. ütemének keretében megvalósuló, a ravatalozó épületének felújításához kapcsolódó kivitelezői feladatok elvégzésére vonatkozóan 4 ajánlattevőtől kért be ajánlatot.

A felhívásra 4 db érvényes ajánlat érkezett az alábbiak szerint:

- Holló Szolár Bt. (3999 Hollóháza, Istványi Ferenc utca 5.)
Bruttó ajánlati ár: 17.926.674 Ft
- BeDa House Kft. (3994 Pálháza, Vásártéri utca 26.)
Bruttó ajánlati ár: 21.999.316 Ft
- WELL-SPRING SERVICE Kft. (3999 Hollóháza, Szent László út 27/A)
Bruttó ajánlati ár: 15.569.919 Ft
- Épszer Építő – és Szerelőipari Zrt. (3950 Sárospatak, Eötvös u. 11.)
Bruttó ajánlati ár: 17.290.039 Ft

A beérkezett ajánlatok alapján a Képviselő-testület megállapítja, hogy a legkedvezőbb ajánlatot a Well-Spring Service Kft. adta bruttó 15.569.919 Ft összegben.

A beszerzési eljárás nyertesének a Well-Spring Service Kft. kerül kihirdetésre.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

BEÉRKEZETT ÖNKORMÁNYZATI BÉRLAKÁS PÁLYÁZATOK

	<i>Ingatlan címe</i>	<i>Pályázók</i>
1.	<i>Hollóháza, Májushegy utca 2/A</i>	1. Csontosné Tirpák Blanka 2. Molitorisz László
2.	<i>Hollóháza, Májushegy utca 2/B</i>	1. Tegda Mária Magdolna 2. Glita-Báthory Szimonetta
3.	<i>Hollóháza, Petőfi Sándor utca 9.</i>	1. Molitorisz László
4.	<i>Hollóháza, Miki Nándor utca 1.</i>	1. Epervári Roland János 2. Molitorisz László

Előterjesztés
Hollóháza Község Önkormányzata
2026. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Belső ellenőrzési vezető állítja össze, melyet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia. A tervet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni.

A hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a külső szakértővel a feladat ellátási szerződésben rögzítettek alapján, elkészítettük Hollóháza Község Önkormányzata 2026. évi ellenőrzési ütemtervét valamint a 2026-2029 évi stratégiai ellenőrzési tervét.

A feladat ellátási szerződés 2023. január 1 napjától, határozatlan időre szól.
2026. január 1-től a feladat ellátási szerződés VII. fejezetének 1. pontja módosul:
A megbízottat az alábbiak szerint illeti meg a díjazás: 33.500.-Ft/ ellenőrzési nap.
A szerződés minden más pontjai változatlanok maradnak.

A jogszabályi előírások értelmében, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés figyelembevételével kell elkészíteni. A kockázatelemzés részletezését az előterjesztés 5. sz. melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy Hollóháza Községi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési és a 2026-2029 évi stratégiai ellenőrzési tervét a mellékletek szerint, valamint a feladat ellátási szerződés módosítását a fentiek alapján fogadják el.

Hollóháza, 2025. december ...

Csató Szabolcs
Jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Hollóháza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jelen határozat mellékletei szerint elfogadja:

- Hollóháza Községi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési tervét,
- Hollóháza Községi Önkormányzat 2026-2029 évi ellenőrzési stratégiai tervét,
- a feladat ellátási szerződés módosítását, 2026. január 1-től.

Hollóháza Község Önkormányzata
3996 Hollóháza, Szent László út 15.

2026. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető
reg.szám: 5113670

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés célja

A belső ellenőrzés célja, hogy független, objektív bizonyosságot adjon és tanácsadó tevékenységet nyújtson az Önkormányzat vezetése számára a gazdálkodás és működés szabályszerűségéről, gazdaságosságáról, hatékonyságáról és eredményességéről. A belső ellenőrzés hozzájárul a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez és a közpénzekkel való felelős gazdálkodáshoz.

Jogszabályi alapok

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartás belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
- Az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével lehet módosítani. Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni a betervezett időkeret terhére.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testületeknek december 31-ig jóvá kell hagynia.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén. Szervezeti változások nem történtek 2025. évben.

b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai terv 1. pontjában található. Az önkormányzatok rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés az önkormányzatok célkitűzésnek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a belső ellenőrzési kézikönyv (továbbiakban: BEK) iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok. A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A magas kockázatú folyamatok figyelembe vételre kerültek az éves terv összeállításánál.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása

A 2026. évre tervezett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató alapján készített formában, az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezők is.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás felmérését és a létszámgazdálkodást a 2-4. számú mellékletek tartalmazzák.

A soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A belső ellenőrzés szabad kapacitást biztosít az esetleges soron kívüli ellenőrzés lefolytatásához.

Ezen kívül utóellenőrzés kezdeményezése is lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet, amennyiben az ellenőrzött egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2026. évben esedékes. Lehetőség szerint egyéb szakmai előadásokon való részvétel ajánlott. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

További tevékenységek a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására vonatkozóan:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése

- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata
- belső ellenőrzések nyilvántartása - intézkedések nyomon követése
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

Hollóháza, 2025. november 15.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

HOLLÓHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2026–2029. ÉVI STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A stratégiai terv célja

A stratégiai belső ellenőrzési terv célja, hogy meghatározza Hollóháza Községi Önkormányzata belső ellenőrzésének hosszú távú irányait, célkitűzéseit és főbb vizsgálati területeit a 2026–2029 közötti időszakra.

A terv biztosítja az ellenőrzési erőforrások kockázatalapú, hatékony felhasználását, és hozzájárul az önkormányzati működés átláthatóságához, a közpénzek szabályszerű, eredményes és gazdaságos felhasználásához.

Jogszabályi háttér

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartás belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Hollóháza Községi Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzata
- Az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve

A stratégiai időszak fő célkitűzései

1. A belső kontrollrendszer megerősítése, a vezetői ellenőrzés hatékonyságának növelése.
2. A pénzügyi és gazdálkodási folyamatok szabályszerűségének biztosítása.
3. A vagyongazdálkodás, közbeszerzések és pályázati tevékenységek átláthatóságának növelése.
4. Az intézményi működés gazdaságosságának és eredményességének értékelése.
5. A korábbi évek megállapításainak hasznosítása, az intézkedések végrehajtásának nyomon követése.
6. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának és elszámolásainak támogatása.

A kockázatelemzés fő szempontjai

A belső ellenőrzési terv kialakítása során figyelembe vett szempontok:

- A tevékenység szabályozottsága és a jogszabályi környezet változásai,
- A költségvetési volumen és pénzügyi kitettség mértéke,
- Az előző évek ellenőrzéseinek megállapításai,
- A vezetői észrevételek és javaslatok,
- Az informatikai és adatbiztonsági kockázatok,
- A közbeszerzések és vagyongazdálkodás sérülékenysége

Kockázati tényezők értékelése

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni.

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

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kockázati tényezők értékelése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben került meghatározásra.

A 2026–2029 közötti időszak ellenőrzési prioritásai

Év	Ellenőrzési fő területek	Cél
2026	Költségvetési gazdálkodás, pénzkezelés, intézményi gazdálkodás	A pénzügyi szabályosság és elszámoltathatóság vizsgálata
2027	Vagyongazdálkodás, közbeszerzési tevékenység, beruházások	Az önkormányzati vagyon védelme, a beszerzések átláthatósága
2028	Szociális ellátások, támogatások, pályázati források kezelése	A támogatások jogszerűsége, szabályozottsága, eredményessége
2029	Belső kontrollrendszer és kockázatkezelés értékelése	A kontrollrendszer működésének, hatékonyságának átfogó vizsgálata

Belső ellenőrzés fejlesztési terv elemei

A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelése, összhang megteremtése.

Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.

A belső ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése.

Belső ellenőrök képzési tervének elemei

A belső ellenőrök szakmai továbbképzésének szabályait az Áht., a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, valamint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet tartalmazza.

A belső ellenőrök kötelesek kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A szakmai jogszabályok, valamint a szakmai szabályok figyelembe vételével a szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a feladatot ellátó megbízott biztosítja. A feladatellátáshoz szükséges infrastruktúrális feltételek lehetőségét, fejlesztését folyamatosan meg kell teremteni. A tárgyi és dologi feltételrendszer tartalmazza az ellenőrzési tevékenység, a belső ellenőr elhelyezésének helyiség igényeit, feltételeit, a helyszíni ellenőrzések feltételeit, melyek költségei biztosítottak.

Hosszútávon szükséges ellenőri létszám

Belső ellenőri feladatok ellátása vállalkozói szerződéssel, határozatlan időre.

Belső ellenőrök szükséges képzettsége, egyéb kompetenciák

370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. § (9) bekezdés és 28/201. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ előírásainak megfelelő.

Hollóháza, 2025. november 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőr

Csató Szabolcs
jegyző

HOLLÓHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	Célia: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? Módszere: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazzza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit Időszak: 2024-2025 év	- bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - változás, pénzügyi szabálytalanságok - valószínűsége - tévedés valószínűsége	rendszer ellenőrzés	Hollóháza Községi Önkormányzata	2026. június hó	6 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Hollóháza, 2025. november 15.

Készítette:

Soltész-VinczeTünde
belsőellenőrzés-vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

Ellenőrzések

2. számú melléklet

[illegible]

Hollóháza, 2025. november 15.

Soltész-Vincze Tünde
ellenőrzési vezető

belsö

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Hollónháza Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltatató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezősre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezősre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00
I. Hollónháza Község Önkormányzata					1,00		6,00		6,00	0,00			0,00		6,00	0,00		
II. Irányított szervek 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
III. Tartalék keret									0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		

Hollónháza, 2025. november 15.

Soltész-Vincze Tünde
ellenőrzési vezető

belső

Tevékenységek

4. számú melléklet

Hollóháza Község 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		
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)																						
1. Önkormányzat, Közös Hivatal összesen																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00		
aa)	Hollóháza Község Önkormányzata	6,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00		
ab)		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00		
ac)		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		
ba)	Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb)	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		
bc)	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		
II. Irányított szervek összesen																						
1. -		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél	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		
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		
III. Tartalék keret																						
Kapacitás összesen ellenőrző oszlop																						
terv		tény																				
ellenőri nap																						
6,00		0,00																				
6,00		0,00																				
6,00		0,00																				
6,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				
0,00		0,00																				

KOCKÁZATELEMZÉS
2026.évi

Hollóháza Község Önkormányzat

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme		Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3		4	5=4*3	6
1.	Bevételek	1-3	3	6	18	magas
2.	Informatikai támogatottság hiánya	1-3	2	5	10	közepes
3.	Szabályozás összetettsége	1-3	2	5	10	közepes
4.	Változás / átszervezés	1-3	2	4	8	közepes
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	4	8	közepes
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1-3	2	3	6	közepes
7.	Vezetőség aggályai	1-3	2	3	6	közepes
8.	Képzettség és tapasztalat	1-3	2	3	6	közepes
9.	Tévedés valószínűsége	1-3	2	3	5	közepes
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2	4	alacsony
	Összesen				81	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony közepes magas
38-64 65-91 92-118

Hollóháza,2025.november 15.

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Kockázati térkép
2026. év
Hollóháza Község Önkormányzata

szervezet
re
gyakorolt
hatás
alacsony
közepes
magas

		1
	2 3 5 8 9	4 7 10
6		

alacsony közepes magas
bekövetkezés valószínűsége

- Feltárt kockázatok rangsora:
- 1. 1. Bevételek szintek/költségszintek
 - 2. 10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
 - 3. 7. Vezetőség aggályai
 - 4. 9. Tévedés valószínűsége
 - 5. 2. Informatikai támogatottság hiánya
 - 6. 3. Szabályozás összetettsége
 - 7. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
 - 8. 4. Változás/átszervezés
 - 9. 8. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
 - 10. 6. Csalás, hamisítás, korrupció

Hollóháza, 2025. november 15.

Melléklet a/2025. (XII... ..) számú Képviselő-testület határozathoz

1. számú módosítás

FELADATELLÁTÁSI SZERZŐDÉS
belső ellenőri feladatok ellátása tárgyában

VII. Díjazás, számlázás, fizetési feltételek:

1. A Megbízottat az alábbiak szerint illeti meg a díjazás:

33.500.-Ft/ellenőrzési nap

A feladat ellátási szerződés módosítása 2026. január 1-től hatályos.

Hollóháza, 2025. december

mint megbízó képviseletében
polgármester

Soltész-Vincze Tünde
egyéni vállalkozó