

Jegyzőkönyv

Készült: a Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága **2025. december 2-án**, a Vármegyeháza Haday-Hargitay termében tartott **szoron következő** ülésén.

Jelen vannak: Meló Ferenc a bizottság elnöke, Nagy-Majdon József, Rubics László, Rigó Dávid, Varga Béla
Dr. Bagó József, a vármegye jegyzője, dr. Langár Ágnes aljegyző,

Meló Ferenc:

Köszönti a megjelenteket, valamint a hivatal munkatársait. Zsédely Lajos és Korsós Attila bizottsági tagok előzetesen jelezték, hogy nem tudnak az ülésen részt venni. Az ülést megnyitja. Megállapítja, hogy a megválasztott **7 bizottsági tagból 5 fő** van jelen, az ülés **határozatképes**.

Jegyzőkönyv hitelesítőnek javasolja Varga Béla bizottsági tagot, akit a bizottság – határozathozatal nélkül – **5 igen szavazattal elfogadott**. Javasolja képviselőtársainak, hogy a bizottság a meghívóban szereplő napirendeket tárgyalja meg. A szavazást követően megállapítja, hogy a bizottság a napirendet **5 igen szavazattal** elfogadta.

Napirend:

- 1. Javaslat Nógrád Vármegye Közgyűlése Elnökének 25 éves jubileumi jutalmának megállapítására**
Előterjesztő: Meló Ferenc, a bizottság elnöke
- 2. Javaslat a 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására**
Előterjesztő: Dr. Bagó József, a vármegye jegyzője
- 3. Javaslat Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének Nógrád Vármegye önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.13.) önkormányzati rendelet módosítására**
Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke
- 4. Javaslat Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének a közgyűlés és szervei Szervezeti Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (XII. 10.) önkormányzati rendelet módosítására**
Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke
- 5. Javaslat Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése 2026. évi üléstervére**
Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke
- 6. Beszámoló a Nógrád Vármegyei Értéktár Bizottság 2025. évi munkájáról, valamint javaslat Nógrád Vármegyei Értéktár Bizottság 2026. évi munkatervére**
Előterjesztő: Barna János, a Nógrád Vármegyei Értéktár Bizottság elnöke
- 7. Beszámoló a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025 évi tevékenységéről**
Előterjesztő: Dr. Bagó József, a vármegye jegyzője
- 8. Javaslat az Otthonteremtési programban történő részvételre**
Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke
- 9. Javaslat a NÓGRÁDI ENJOYPARK Nonprofit Kft. Alapító Okiratának módosítására**
Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke

10. **Javaslat a Szent Lázár Lovagrend Salgótarjáni Szent Ilona Jószolgálati Alapítvány „Mindenki Karácsonya” című rendezvényének támogatására**
Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke

11. Egyebek

Zárt ülés keretében:

12. **Javaslat Nógrád Vármegye Madách Imre Díjának adományozására**
Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnök

Napirendek tárgyalása

- I. **Javaslat Nógrád Vármegye Közgyűlése Elnökének 25 éves jubileumi jutalmának megállapítására**
Előterjesztő: Meló Ferenc, a bizottság elnöke

Meló Ferenc:

Megkérdezi van-e valakinek észrevétele, javaslata a napirendi ponthoz. Átadja a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

Jogsabály írja elő, hogy kinek jár és milyen jogviszony után. A betöltött 25 éves jogviszony után kéthavi jubileumi jutalom jár. Mivel a bizottság gyakorolja az egyéb munkáltatói jogokat az elnök személyére, így a bizottságnak meg kell tárgyalnia a napirendi pontot. Javasolja a határozati javaslat elfogadását.

Meló Ferenc:

Szavazásra bocsátja Nógrád Vármegye Közgyűlése Elnökének 25 éves jubileumi jutalmának megállapítására vonatkozó határozati javaslatot, melyet a bizottság **4 igen, 1 tartózkodás mellett** elfogadott és a következő határozatot hozta:

**Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése
Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága**

10/2025. (XII. 2.) PÜB.

Tárgy: Nógrád Vármegye Közgyűlése Elnökének 25 éves jubileumi jutalmának megállapítása

HATÁROZATA

Nógrád Vármegye Önkormányzatának Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága megállapítja, hogy Skuczi Nándor (anyja neve: [REDAKTORVA], születési hely: [REDAKTORVA], születési idő: [REDAKTORVA], lakcím: [REDAKTORVA]) Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének Elnöke (a továbbiakban: a Közgyűlés Elnöke) a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 150. § (2) bekezdés a) pontja alapján **2025.12.24. napján 25 éves jubileumi jutalomra** szerez jogosultságot, így **kéthavi** illetményének megfelelő összeg illeti meg.

A Közgyűlés Elnökének havi illetménye a jubileumi jutalom esedékességének, azaz 2025.12.24. napján bruttó 2.669.500 Ft, azaz bruttó kettőmillió-hatszázhatvankilencezer-öttszáz forint.

A fentiekre tekintettel a Bizottság a Közgyűlés Elnöke részére 5.339.000 Ft, azaz ötmillió-háromszázharminckilencezer forint kifizetését rendeli el 2025. december 29. napján.

Jubileumi jutalom megállapításával kapcsolatban a Kttv. 238. § (1) bekezdése alapján az elévülési időn belül keresettel fordulhat a Budapest Környéki Törvényszékhez.

Indokolás

A jubileumi jutalomra jogosító idő megállapításánál a Kttv. 150. § (3) bekezdése került figyelembevételre. Az összeg mértéke a Kttv. 150. § (2) bekezdés a) pontja alapján került megállapításra, kifizetésére a 150. § (1) bekezdése és a 22. § (5) bekezdése alapján kerül sor.

A Kttv. 225/K. § (1) bekezdése szerint, ha a törvény eltérően nem rendelkezik, a polgármesteren az alpolgármestert, a vármegyei közgyűlés elnökét, alelnökét is érteni kell.

A Kttv. 225/L. § (1) bekezdése szerint a polgármesteri foglalkoztatási jogviszonyra megfelelően alkalmazni kell a 150–153/A. §-t.

A Bizottság hatáskörét Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (XII. 10.) önkormányzati rendelet 1. mellékletének II. 11. pontja, a jogorvoslat lehetőségét a Kttv. 238. § (1) bekezdése biztosítja.

Salgótarján, 2025. december 2.

Meló Ferenc
a bizottság elnöke s.k.

2. Javaslat a 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Bagó József, a vármegye jegyzője

Meló Ferenc:

Az anyagot megkapták, melyet a belső ellenőr elkészített, mindenki átnézte. Átadja a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

A mi érdekünk is, hogy jobban menjen a munkánk és ehhez külső segítséget is igénybe tudunk venni. A szabályozottságot szeretnék megvizsgálni és hogy a belső ellenőrzés mindent rendben találjon. Javasolja a határozati javaslat elfogadását.

Meló Ferenc:

Szavazásra bocsátja a 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására vonatkozó határozati javaslatot, melyet a bizottság **5 igen szavazattal** elfogadott és a következő határozatot hozta:

11/2025. (XII. 3.) PÜB.

Tárgy: a 2026. évi belső ellenőrzési terv
jóváhagyása

HATÁROZATA

A Nógrád Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (XII. 10.) Kgy. rendelet 1. melléklet A)/II/6. pontja alapján átruházott hatáskörben – a határozat melléklete szerinti részletezettséggel – elfogadja a 2026. évi belső ellenőrzési tervet.

A Bizottság felkéri a vármegye jegyzőjét, hogy az ellenőrzési terv végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Bagó József, a Vármegye Jegyzője

Salgótarján, 2025. december 2.

Meló Ferenc
a bizottság elnöke s.k.

3. Javaslat Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének Nógrád Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.13.) önkormányzati rendelet módosítására

Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke

Meló Ferenc:

Van-e valakinek kérdése észrevétele a napirenddel kapcsolatban. Átadja a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

Folyamatosan tájékoztatják a bizottságot akár bevétel, akár kiadási oldalon történik változás a költségvetésben. Az előterjesztésben 7 pontban foglalták össze azokat a forrásokat, amelyeknek az átcsoportosítása miatt vált szükségessé a költségvetés módosítása. A pontokban részletesen látható, hogy miért és hol kellett módosítani. A főösszeg közel 34 millió forinttal emelkedett. Javasolja az önkormányzati rendelet módosításának az elfogadását.

Meló Ferenc:

Szavazásra bocsátja a Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének Nógrád Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.13.) önkormányzati rendelet módosítására és az ezzel összefüggő feladatok meghatározására vonatkozó határozati javaslatot, melyet a bizottság **4 igen, 1 tartózkodással** elfogadott.

4. Javaslat Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (XII.10.) önkormányzati rendelet módosítására

Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke

Meló Ferenc:

Megkérdezi az előterjesztő nevében kíván-e valaki szóbeli kiegészítést tenni a napirendi ponthoz? Átadj a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

A szabályzatot három helyen kell módosítani. Ismerteti röviden a szakaszok pontosításait. Javasolja a rendelet-tervezet elfogadását.

Meló Ferenc:

Szavazásra bocsátja Nógrád Vármegyei Önkormányzata Közgyűlésének a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (XII.10.) önkormányzati rendelet módosítására vonatkozó rendelet-tervezetet, melyet a bizottság **4 igen, 1 nem szavazattal** támogatott.

5. Javaslat Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése 2026 évi üléstervére

Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke

Meló Ferenc:

Megkérdezi az előterjesztő nevében kíván-e valaki szóbeli kiegészítést tenni a napirendi ponthoz? Átadja a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

Az elmúlt évekhez képest annyi változás történt, hogy márciusban eddig mindig volt ülés, de most a közelgő választás miatt, valamint a hivatal létszámának csökkenése és a feladat nagyságára tekintettel márciusban nem lenne ülés, csak áprilisban. A 6 ülésnek ugye meg kell lennie, így januárban még lesz egy közgyűlés, de utána már a választási próbák és a feladatok miatt már csak áprilisban lenne, hogy ne ütközzenek a közgyűlési ülés időpontjával. Javasolja a közgyűlés üléstervének elfogadását.

Meló Ferenc:

Szavazásra bocsátja Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése 2026. évi üléstervére vonatkozó határozati javaslatot melyet, a bizottság **5 igen szavazattal** támogatott.

6. Beszámoló a Nógrád Vármegyei Értéktár Bizottság 2025. évi munkájáról, valamint javaslat a Nógrád Vármegyei Értéktár Bizottság 2026. évi munkatervére

Előterjesztő: Barna János, a Nógrád Vármegyei Értéktár Bizottság elnöke

Meló Ferenc:

Megkérdezi az előterjesztő nevében kíván-e valaki szóbeli kiegészítést tenni a napirendi ponthoz? Átadja a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

A terveknek megfelelően az elmúlt évben is kétszer ülésezett a bizottság, kilenc értéket vettek fel a vármegyei értéktárba. Az adatokat feldolgozták egy úgynevezett nektár rendszerben, ahol minden önkormányzatot megkerestek, ennek a munkának az eredménye, hogy 161 érték látható. Volt lehetőségük pályázni is, valamint volt egy nemzetünk értéke vetélkedő is. Megköszöni a bizottság munkáját valamint az értékeket kezelők munkáját is. Javasolja a beszámoló elfogadását.

Meló Ferenc:

Szavazásra bocsátja a Nógrád Vármegyei Értéktár Bizottság 2025. évi munkájáról, valamint javaslat a Nógrád Vármegyei Értéktár Bizottság 2026. évi munkatervére vonatkozó határozati javaslatot melyet, a bizottság **5 igen szavazattal** támogatott.

7. Beszámoló a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi tevékenységéről

Előterjesztő: Dr. Bagó József, a vármegye jegyzője

Meló Ferenc:

Megkérdezi az előterjesztőt kíván-e szóbeli kiegészítést tenni a napirendi ponthoz? Átadja a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

Az anyagban jól lehet látni az elvégzett feladatokat. A hivatal létszáma folyamatosan csökken. Nehéz időszakon vannak túl. A projektjeik sem úgy haladnak ahogy kellene. A munkákat elvégzik és nem tudni mi lesz az eredménye, ami kihat a hangulatra is és a munkákra is. A kevés létszámmal és a sok feladattal eddig jól megbirkóztak. Mindenkinek köszöni a munkáját. Tájékoztatja a bizottságot, hogy az elmúlt négyhónapra kaptak állami finanszírozást a bérek rendezésére, ez 13%-ot jelentett a köztisztviselőknél, ami december 31-ig tart. Bízik benne, hogy ez január 1-től is így maradhat. A következő év sem lesz könnyebb, meglátják hogyan alakul a következő év. Megköszöni a kollégák munkáját.

Meló Ferenc:

A létszámcsökkenésből semmit sem érzékeltek, az látszott mindig, hogy mindenki milyen fegyelmезetten, udvariasan, kedvesen dolgozik, és szolgálja ki a képviselőket is. Szavazásra bocsátja Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi tevékenységére vonatkozó határozati javaslatot melyet, a bizottság **5 igen szavazattal** támogatott.

8. Javaslat az Otthontámogatási programban történő részvételre

Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke

Meló Ferenc:

Megkérdezi az előterjesztő nevében kíván-e valaki szóbeli kiegészítést tenni a napirendi ponthoz? Átadja a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

Lehetőség van arra, hogy akik az önkormányzatnál dolgoznak, illetve a közgyűlés tagjainak is, hogy az otthontámogatási programban részt vegyenek, a támogatást felvehessék. Ezzel kapcsolatban fognak küldeni egy tájékoztató levelet a képviselőknek is. Javasolja az előterjesztés elfogadását.

Meló Ferenc:

Szavazásra bocsátja az Otthontámogatási programban történő részvételre vonatkozó határozati javaslatot melyet, a bizottság **5 igen szavazattal** támogatott.

9. Javaslat a NÓGRÁDI ENJOYPARK Nonprofit Kft. Alapító Okiratának módosítására

Előterjesztő: Skuczi Nándor, a közgyűlés elnöke

Meló Ferenc:

Megkérdezi az előterjesztő nevében kíván-e valaki szóbeli kiegészítést tenni a napirendi ponthoz? Átadja a szót Dr. Bagó József vármegyei jegyző úrnak.

Dr. Bagó József:

Az Enjoypark könyvvizsgálója Győriné Új Mária lemondott a Kft. könyvvizsgálatáról, egyeztettek az ügyvéd úrral is, aki elmondta, hogy nem kötelező a könyvvizsgáló alkalmazása. Javasolja, hogy ne is alkalmazzanak könyvvizsgálót a Kft.-nél, ez alapján készítették el az alapító okirat módosítását. Javasolja a bizottságnak az alapító okirat módosításának elfogadását.

Meló Ferenc:

Szavazásra bocsátja a NÓGRÁDI ENJOYPARK Nonprofit Kft. Alapító Okiratának módosítására vonatkozó határozati javaslatot melyet, a bizottság **4 igen, 1 tartózkodás mellett** támogatott.

10. Javaslat a Szent Lázár Lovagrend Salgótarjáni Szent Ilona Jószolgálati Alapítvány „Mindenki Karácsonya” című rendezvényének támogatására

Előterjesztő: Skuczi Nándor a közgyűlés elnöke

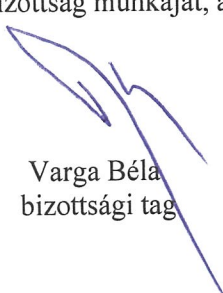
Meló Ferenc:

Javasolja a határozati javaslat támogatását. Megkérdezi az előterjesztő nevében kíván-e valaki szóbeli kiegészítést tenni a napirendi ponthoz? Szavazásra bocsátja a Szent Lázár Lovagrend Salgótarjáni Szent Ilona Jószolgálati Alapítvány támogatására vonatkozó határozati javaslatot melyet, a bizottság **5 igen szavazattal** támogatott.

11. Egyebek

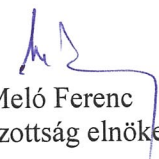
Meló Ferenc:

Megköszöni a bizottság munkáját, az ülést bezárja, zárt ülés keretében folytatja munkáját.



Varga Béla
bizottsági tag

K. m. f.



Meló Ferenc
a bizottság elnöke

JELENLÉTI ÍV

a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság
2025. december 2-ai soron következő nyilvános üléséről

Bizottság tagjai:

Meló Ferenc	bizottsági elnök	.....
Zsédely Lajos	bizottsági alelnök	.....
Nagy-Majdon József	bizottsági tag	.....
Korsós Attila	bizottsági tag	.....
Rigó Dávid	bizottsági tag	.....
Rubics László	bizottsági tag	.....
Varga Béla	bizottsági tag	.....

Tanácskozási joggal részt vesz:

dr. Bagó József	a vármegye jegyzője	.....
dr. Langár Ágnes	a vármegye aljegyzője	.....
Pálikné Benkő Piroska	KKO osztályvezető	.....
.....		
.....		
.....		
.....		

A 10/2025. (XII. 2.) PÜB. határozat melléklete:

**Közzszolgálati jogviszony beszámítása
jubileumi jutalom megállapításához**

Skuczi Nándor által igazolt munkaviszonyaiból, jogviszonyaiból 2025.12.24. napjáig figyelembe vett jogviszonyok a jubileumi jutalom megállapításánál:

Foglalkoztató / Adatszolgáltató jogviszony	Jogviszony kezdete		Elismert jogviszony		
	kezdete	vége	Év	Hó	Nap
Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése közalkalmazotti jogviszony	1997.03.07.	2002.12.31.	5	9	25
Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala közzszolgálati jogviszony	2006.10.13.	2012.12.31.	6	2	19
Nógrád Megyei Kormányhivatal kormánytisztviselői jogviszony	2013.01.01.	2014.11.06.	1	10	6
Nógrád Megye Önkormányzata Közgyűlés Elnöke, közzszolgálati jogviszony	2014.11.07.	2019.10.13.	4	11	7
Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlés Elnöke, közzszolgálati jogviszony	2019.10.22.	2024.09.30.	4	11	10
Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlés Elnöke, közzszolgálati jogviszony	2024.10.03.	2025.12.24.	1	2	23
Összes jogviszony:			25	0	0

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2026.

Az éves belső ellenőrzési terv a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-ának rendelkezései, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység melynek keretében javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva.

Az éves terv összeállításánál figyelembevételre került:

- az Önkormányzat, a Hivatal gazdálkodási tevékenysége,
- a nemzetiségi önkormányzatok működése, könyvvizetési kötelezettsége,
- céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a kedvezményezett szervezetnél,
- a felső vezetés javaslatai,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai,
- külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentései, tapasztalatai, észrevételei.

A kockázatelemzés során a következő tevékenységekkel kapcsolatban került vizsgálatra a kockázati tényezők szerepe, jelentősége az Önkormányzat által meghatározott célokra gyakorolt hatása:

- Külső, jogszabályi változásokból eredő hatások
- Gazdasági szabályozórendszer változása
- Tervezésből, pénzügyi- és egyéb erőforrások rendelkezésére állásából eredő kockázat
- könyvvizetési kötelezettség nem megfelelő teljesítése
- Az irányítási és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok
- Informatikai háttér elavultsága.

A 2026. évre tervezett belső ellenőrzések alapvető célja, hogy:

- megállapításaival támogassa a működés és gazdálkodás szabályszerű végrehajtását,
- vizsgálja az Önkormányzat és a Hivatal elszámolási kötelezettségeinek teljesítését,
- feltárja és csökkentse a folyamatokban rejlő korrupciós kockázatot,

- vizsgálja az önkormányzati erőforrásokkal való szabályszerű hatékony gazdálkodást.

Az ellenőrzés tárgya:

- Szabályzatok, vezetői intézkedések meglétének, valamint azok jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálásának ellenőrzése.
- Egy céljelleggel nyújtott támogatás ellenőrzése a szabályozottság és az elszámolási rend megfelelőségének tekintetében.

A Bkr. 15. § (9) bekezdése alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr is elláthatja. Az Önkormányzat költségvetési főösszege, költségtakarékossági szempontok és az előző évek tapasztalatai alapján az ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződés alapján polgári jogi jogviszony keretében láttatja el.

MUNKAI DŐMÉRLEG

Az ellenőrzési időkapacitás a következő:

munkaidő alap havonta 2 nap, éves szinten összesen	24 nap
- ebből: beszámolás, tervezés	2 nap
dokumentálás	2 nap
nettó munkaidő	20 nap
- ebből: tanácsadó tevékenység*	10 nap
ellenőrzésre fordítható idő	10 nap

* Nógrád Vármegye Önkormányzata, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal, Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata beszámolóinak felülvizsgálata.

KOCKÁZATELEMZÉS

A kockázat mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését. A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrzendő területek kiválasztására, amely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés célja, hogy megállapítsa egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata, hogy meghatározza az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és gyakrabban kell ellenőrizni.

Kockázati tényezők és hatások

Kockázati tényező	Súlyok	Kapcsolat	A működés és gazdálkodás szabályozottsága	Költségvetési gazdálkodási rendszere	Belső kontrollrendszer működése és hatékonysága	Informatikai feltételek megfelelősége
Külső hatások (jogszabályi változások)	10	1-5	5	5	5	3
Gazdasági szabályozórendszer változása	10	1-5	5	5	5	3
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázat	8	1-5	4	5	1	4
Könyvvézetési kötelezettség nem megfelelő teljesítése	8	1-5	4	4	1	3
Az irányítási és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	8	1-5	3	3	5	2
Informatikai háttér elavultsága	8	1-5	3	3	3	5
Súly összesen	52		212	220	180	172
Súlyozott átlag			4,1	4,2	3,5	3,3

**Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal,
Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a Nógrád Vármegye Szlovák
Nemzetiségi Önkormányzata**

2026. évi belső ellenőrzési ütemterve

	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet	Tervezett időpont	Ellenőrizendő időszak
1	Szabályzatok, vezetői intézkedések jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálásának ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál és a hivatalnál a kötelező és az ajánlott szabályzatok megtalálhatók-e és a jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizáltak-e, illetve hogy az érintettek megismerték-e azokat.	Rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés	Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal	2026. III. negyedév	2025.
2	Egy céljelleggel nyújtott támogatás ellenőrzése.	A támogatás folyósítása és elszámolási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az elszámolás megfelelő-e a támogatási szerződésben rögzítettnek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Nógrád Vármegye Önkormányzata	2026. IV. negyedév	2026.