

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2025. ÉV

Ellenőrizendő feladatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Normatíva elszámolás, dokumentáció vizsgálat,</p> <p>Körösladány Város Önkormányzat KESZI Intézménye</p>	<p>Cél: Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok vizsgálata, elszámolás pontossága, jogossága</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése</p> <p>Tárgya: 2024. évi állami normatíva ellenőrzése</p> <p>Terjedelme teljeskörű felülvizsgálat</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	<p>Dokumentációi vezetés hiánya - nem megfelelő elszámolás, pontatlan adatszolgáltatás, jogszabályi előírás be nem tartása,</p> <p>Normatíva jogtalan igénybevétel - visszafizetési kötelezettség, kamat fizetési kötelezettség keletkezése</p>	<p>Szabályszerűségi</p> <p>és</p> <p>pénzügyi ellenőrzés</p>	2025. III. negyedév	<p>12 ellenőri nap</p> <p>1 fő</p>
<p>A KESZI Intézmény átfogó ellenőrzése</p> <p>Körösladány Város Önkormányzat KESZI Intézménye</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény a feladatbővüléssel kapcsolatos intézkedéseket végrehajtotta-e, a változásokat a dokumentumokban átvezették-e, az új tevékenység szabályozott-e.</p> <p>Módszer: Dokumentumok átvizsgálása</p> <p>Tárgya: KESZI Intézmény átfogó ellenőrzése</p> <p>Terjedelme Teljeskörű felülvizsgálat</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	<p>Az intézmény átalakításával, feladatbővülés végrehajtásával kapcsolatos hiányosság, okiratok hiánya, törzskönyvi nyilvántartásbeli hiányosság, szabályozásbeli hiányosság - jogszabályi, törvényi rendelkezések be nem tartása</p>	<p>Szabályszerűségi</p> <p>rendszer</p> <p>és</p> <p>pénzügyi ellenőrzés</p>	2025.III. negyedév	<p>13 ellenőri nap</p> <p>1 fő</p>

Ellenőrizendő feladatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Bölcsődei feladatok átfogó ellenőrzése Körösladány Város Önkormányzat KESZI Intézmény - Bölcsődei részleg	Cél: Annak megállapítása, hogy az átszervezéssel kapcsolatos feladatokat végrehajtották-e, az ezzel kapcsolatos dokumentumok rendelkezésre állnak-e, vagyónátadás volt-e. Módszer: Dokumentumok átvizsgálása Tárgya: Bölcsőde átfogó ellenőrzése Terjedelme: Teljeskörű felülvizsgálat Időszak: 2024. év	Okiratbeli hiányosság, vagyónátadás megvalósulás - leltározás hiánya, átadás- átvételi jegyzőkönyvek hiánya, személyi anyagokat illető rendelkezésének hiánya, - jogszabályi, törvényi rendelkezések be nem tartása	Szabályszerűségi rendszer és pénzügyi ellenőrzés	2025. III. negyedév	13 ellenőri nap 1 fő
A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozása és a gyakorlatban történő megvalósulása Körösladány Város Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, AMMH és KESZI Intézmények	Cél: kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozottsága biztosított-e, gyakorlatban történő alkalmazása megvalósul-e. Módszer: Dokumentumok vizsgálata Tárgya: Szabályozás, aláírási jogosultságok ellenőrzése. Terjedelme: Szűrőpróbaszerű ellenőrzés Időszak: 2025. év	Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele - hiánya. Utalványozás, teljesítési igazolás, érvényesítés gyakorlata - hiánya. Pénzügyi teljesítés eljárási és bizonylatkezelési hibák - Jogszabályi, belső szabályzatok rendelkezéseinek be nem tartása.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2025. IV. negyedév	12 ellenőri nap 1 fő
Pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztári okmányok ellenőrzése Körösladány Város Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, AMMH Intézmény, KESZI Intézmény,	Cél: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés szabályozott-e, a gazdasági események bizonylatolása megfelelően történik-e, pénztárhozacs során a készpénzkészlet egyezett-e. Módszer: Pénzügyi okmányok, dokumentumok ellenőrzése Tárgya: pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztári okmányok ellenőrzése Terjedelme: szűrőpróbaszerű ellenőrzés Időszak: 2025. év	Szabályozottságbeli hiány, okmányhiány, pénzkészlet hiány - többlet, - okmányfegyelem be nem tartása, megszegése, pénzügyi szabálytalanság, jogszabályi előírások be nem tartása	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2025. IV. negyedév	10 ellenőri nap 1 fő

2025. évre tervezett összes ellenőrzési nap: 60 ellenőri nap (480 óra)

A 2025. évi ellenőrzési terv a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 31. § előírásai alapján készült.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Kockázatfelmérés/kockázatelemzés

Körösladány, 2024. november 22.

Sánta János

Ancsinné Such Éva belső ellenőr

aljegyző

Lencsilak Duo Bt.

HATÁROZATI JAVASLAT

Körösladány Város Képviselő-testülete elfogadja a határozat melléklete szerinti Körösladány Város Önkormányzata 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervét.

Felelős: Nagy Konrád polgármester,
Ilyés Lajos jegyző,
Sánta János aljegyző,

Határidő: értelem szerint

Kockázatfelmérés/kockázatelemzés a 2025. évi belső ellenőrzési terv készítéséhez

Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége	Emberi erőforrás kockázatok	Jogszabályi környezet kockázata	A folyamat, tevékenység kockázat	Szervezeti változás kockázat	Bevétel/költségszint kockázat	Kockázati pont
Hatás (súly)	3	3	3	4	6	
1. Előirányzatok kezelése						
Költségvetés tervezése	2	3	2	2	3	47
Előirányzatok módosítása	2	2	2	2	3	44
Kötelezettségvállalás	2	3	2	2	3	47
Előirányzatok teljesítése	2	3	2	2	3	47
2. Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás						
Analitikus nyilvántartások vezetése	2	2	3	2	3	47
Főkönyvi nyilvántartások vezetése	3	3	2	2	3	50
Leltározás, leltárkészítés	2	2	3	2	3	47
Költségvetési éves beszámoló, bevallások készítése	3	2	2	2	3	47
3. Normatíva elszámolás, dokumentáció vizsgálat, KESZI Intézmény						
Szabályozottság hiánya	3	3	2	2	3	50
Humán erőforrás képzettség/gyakorlat hiánya	3	3	3	2	3	53
Analitikus nyilvántartások hiánya	3	3	3	2	3	53
Pontatlan adatszolgáltatás, normatíva jogtalan igénybevétele	3	3	3	2	3	53
4. Jogszabályoknak megfelelő belső szabályozottság						
Folyamatok szabályozásbeli hiányossága	2	2	2	2	1	32
Folyamatok szabályozottsága túl bonyolult	2	3	2	2	1	35
Szabályozás - alkalmazott gyakorlat közötti eltérés	2	2	2	2	1	32
5. Feladatellátás bővülése, KESZI Intézmény átfogó ellenőrzése						
Szabályozottság hiánya	2	3	3	3	3	54
Feladatbővülés végrehajtásával kapcsolatos hiányosság	2	3	3	3	3	54
Okmányok hiánya	3	3	3	3	3	57
Törzskönyvi nyilvántartásbeli hiányosság	3	3	3	3	3	57
6. Iparüzési adó, építményadó átfogó ellenőrzése						
Szabályozottság hiánya	2	2	2	2	3	44
Bejelentkezések, bevallások benyújtásának elmaradása	2	3	2	2	3	47
Adatfeldolgozás elmaradása	3	2	2	2	2	41

7. Beolvadás más intézménybe, Bölcsődei feladatok átfogó ellenőrzése						
Okiratbeli hiányosság	2	3	3	3	3	54
Vagyonátadás - leltározás hiánya	3	2	3	3	3	54
Atadás - átvételi jegyzőkönyvek hiánya	3	2	3	3	3	54
Személyi anyagokat illető rendelkezések hiánya	3	3	3	3	3	57
8. Vagyongazdálkodási feladatok (bérbeadás)						
Szabályozottságbeli hiányosság	2	3	2	2	2	41
Belső szabályzat hiánya	3	3	2	2	2	44
Bérbeadási szerződések hiánya	2	3	2	2	2	41
Analitikus nyilvántartások hiánya	2	3	2	2	2	41
Nem megfelelő díjtételek alkalmazása a számlázáskor	3	3	2	2	2	44
9. Bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó számlázási folyamatok						
Belső szabályzat hiánya	2	2	3	2	3	47
Számlázáshoz kapcsolódó alapbizonylatok hiánya	2	3	3	2	2	44
Analitikus nyilvántartások, számlák hiánya	2	3	3	2	2	44
10. Kötváll, ellenjegyz, érvényesítés, utalványozás, tel.ig.szabály, alkalm.						
Szabályozottságbeli hiányosság	2	3	2	3	3	51
Humán erőforrás képzettségbeli/gyakorlat hiánya	3	2	3	2	3	50
Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítésének hiánya	3	3	2	3	3	54
Utalványozás, teljesítés igazolás teljesítésének hiánya	3	3	3	2	3	53
Pénzügyi teljesítés eljárási és bizonylatkezelési hibák	3	3	3	2	3	53
Belső szabályzat, jogszabályi rendelkezések be nem tartásának hiánya	3	3	2	3	3	54
11. Pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztári okmányok ell.						
Szabályozottság hiánya	3	3	3	3	3	57
Humán erőforrás képzettségbeli/gyakorlat hiánya	2	3	3	2	3	50
Belső szabályzat, jogszabályi rendelkezések be nem tartásának hiánya	2	3	3	3	3	54
Pénzügyi okmány, alapbizonylat hiánya	3	3	3	2	3	53
Pénzkészlet hiány - többlet	3	3	3	2	3	53
Okmányfegyelem be nem tartásának hiánya	3	3	3	3	3	57
Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése					
Emberi erőforrás kockázatok	Alacsony: Nagyon tapasztalt és képzett munkatárs					
	Közepes: Közepesen tapasztalt és képzett munkatárs					
	Magas: Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya					
Jogszabályi környezet kockázata	Alacsony: egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásokban.					
	Közepes: a szabályozás és a gyakorlat különbözik.					

Magas: új feladatokhoz belső szabályozás nincs, késve készül el, nem megfelelő.

A folyamat, tevékenység kockázata	Alacsony: alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
	Közepes: folyamatok, tevékenységek
	Magas: a folyamatok közvetlen kapcsolódnak egymáshoz, más tevékenységekhez
Szervezeti változás kockázata	Alacsony: Stabil rendszer, kis változások
	Közepes: kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
	Magas: a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
Bevétel/költségszint kockázat	Alacsony: a napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás
	Közepes: késik az állami támogatás, befizetések késve érkeznek
	Magas: a tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás

meghatározásra ("1" a legalacsonyabb, "3" a legmagasabb). Kockázati pont értéket a súlyok mérőszáma és a kockázat előfordulásának valószínűsége szorzata adja.

A kockázatfelmérés/kockázatelemzés eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervbe témaként a legmagasabb kockázati pontot elért folyamatok javasoltak kijelölésre:

1. Normatíva elszámolás, dokumentáció vizsgálat, KESZI
2. KESZI Intézmény átfogó ellenőrzése
3. KESZI - Bölcsődei feladatok átfogó ellenőrzése
4. Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozása, és a gyakorlatban történő megvalósulása
5. Pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztári okmányok ellenőrzése

Békéscsaba, 2024. november 14.

Ancsinné Such Éva
belső ellenőr
Lencsilak Duo Bt.

Létszám és erőforrás¹
2025. év

1. számú melléklet

Fejezet /Helyi önkormányzat: Körösladány Város Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal							1,00		11,00		11,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,00	0,00	49,00	0,00
1. KESZI Intézmény									30,00		30,00	0,00
2. KESZI - Bölcsőde									13,00		13,00	0,00
3. AMMH Intézmény									6,00		6,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Békéscsaba, 2024. november 22.

Ancsinné Such Éva
belső ellenőr

Lencsilak Duo Bt.

1 A részmunkaidős 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.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő 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 személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

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

Ellenőrzések¹
2025. év

2. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Körösladány Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I. +II.)	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00						
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	11,00	0,00						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	11,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél				3,00								8,00																						0,00	0,00	0,00	0,00							
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
ac) Egyéb ellenőrzések⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
b) Soron kívüli kapacitás⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,00	0,00	49,00	0,00							
1. Irányított ktsgv.sz. KESZI összesen]	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00							
aa) Saját szervezetnél				7,00								18,00				5,00																		0,00	0,00	0,00	0,00							
ab) Irányított szervezetnél KESZI																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
ac) Egyéb ellenőrzések⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
b) Soron kívüli kapacitás⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
2. Irányított ktsgv.sz. Bölcsöde összesen]	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00								
aa) Saját szervezetnél				5,00								3,00				5,00																		0,00	0,00	0,00	0,00							
ab) Irányított szervezetnél KESZI - Bölcsöde																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
ac) Egyéb ellenőrzések⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
b) Soron kívüli kapacitás⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
3. Irányított ktsgv.sz. AMMH összesen]	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Saját szervezetnél				2,00								4,00																						0,00	0,00	0,00	0,00							
ab) Irányított AMMH intézmény																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
ac) Egyéb ellenőrzések⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
b) Soron kívüli kapacitás⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
n. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
aa) Saját szervezetnél																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
ab) Irányított szervezetnél																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
ac) Egyéb ellenőrzések⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00							
b) Soron kívüli kapacitás⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00							

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
60,00	0,00
11,00	0,00
11,00	0,00
11,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
49,00	0,00
30,00	0,00
0,00	0,00
30,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
13,00	0,00
0,00	0,00
13,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
6,00	0,00
0,00	0,00
6,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Békéscsaba, 2024. november 22.

Ancsinné Such Éva
belső ellenőr
Lencsik Duo Bt.

- Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmal kérünk kerekíteni.
 - Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrésátlár alá csökkent.
 - Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.
 - Külső ellenőri napok száma: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).
 - Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
 - 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 beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.
- A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.
- A tény oszlopok és a b) sorok metszeiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek
2025. év

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Körösladány Város Önkormányzat	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 ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	11,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	11,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	11,00	0,00													0,00	0,00	11,00	0,00	11,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	49,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,00	0,00	49,00	0,00
1. [Irányított ktsgv.sz. KESZI összesen]	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél KESZI	0,00	0,00	30,00	0,00													0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított ktsgv.sz. Bölcsőde összesen]	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél KESZI- Bölcsőde	0,00	0,00	13,00	0,00													0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított ktsgv.sz. AMMH Int. összesen]	0,00	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	6,00	0,00	6,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél AMMH Intézmény	0,00	0,00	6,00	0,00													0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
60,00	0,00
11,00	0,00
11,00	0,00
11,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
49,00	0,00
30,00	0,00
0,00	0,00
30,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
13,00	0,00
0,00	0,00
13,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
6,00	0,00
0,00	0,00
6,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Békéscsaba, 2024. november 22.

Ancsinné Such Éva
belső ellenőr
Lencsilak Duo Bt.

2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 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.
- 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.
- A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- 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 beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
db ⁵				%	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0	#DIV/0!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#DIV/0!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#DIV/0!
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#DIV/0!
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#DIV/0!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#DIV/0!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#DIV/0!

1 Csak beszámolóhoz!

2 PI: 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.