Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

E l ő t e r j e s z t é s

15. napirendi pont

Javaslat a belső ellenőrzés feladatellátását érintő dokumentumok elfogadására

Ülés dátuma:	2026.11.02.	
Ülés típusa:	nyílt	
Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján.		
Munkaterv szerint:	nem	
Előterjesztő:	dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	
Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 17/2024. (X.31.) önkormányzati rendelet 9. § (2) bekezdés e) pontjában kapott felhatalmazás alapján		
Készítette, közreműködött:	dr. Handlovits-Rakonczay Ildikó belső ellenőrzési vezető	**ügyiratszám:**
Tárgyaló bizottság:	Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság	
Nemzetiségi önkormányzat joga:	nem kell nyilatkoznia	
Szükséges szavazati arány:	egyszerű többség	
Kerepes, 2026. október 26.	Aláírások	
dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző		

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület hagy jóvá.

A *Magyarország helyi önkormányzatairól* szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés által elkészített 2027-es évre vonatkozó éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, az ellenőrzések módszereit, az ellenőrzött időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, a vizsgálatokkal érintett szervezeteket, valamint az ellenőrzések tervezett ütemezését. Az ellenőrzési terv az elkészítésének időpontjában hatályos (2025-2029 közötti időszakra vonatkozó) stratégiai ellenőrzési terven, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és az ellenőrzési feladatokat meghatározó táblázatot a 3. számú melléklet szerinti tartalommal terjesztem a T. Képviselő-testület elé.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet a 2027. évi belső ellenőrzési terv elfogadására.

.../2026. (XI. 02.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a 2027. évre vonatkozó, dr. Handlovits-Rakonczay Ildikó (belső ellenőri regisztrációs szám: 5114628) belső ellenőrzési vezető által elkészített belső ellenőrzési tervet. Ezzel egyidejűleg felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: 2027. december 31-ig folyamatos
Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző

Kerepes, 2026. október 26.

dr. Udvarhelyi István Gergely
jegyző

1. számú melléklet

Kerepes Város 2027. évi belső ellenőrzési tervéhez

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	A 2026-ban lejárt határidejű, intézkedési tervi feladatok végrehajtásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy hasznosultak-e a belső ellenőrzés javaslatai. Módszer: dokumentumok tételes ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Az intézkedési tervben foglaltak be nem tartása miatt fokozott annak kockázata, hogy a hibák-, hiányosságok ismétlődjenek.	utóellenőrzés	a jóváhagyott intézkedési tervekben meghatározottak szerint	2027. I. negyedév	8 ellenőri nap
2.	A Szociális Alapszolgáltatási Központ kontrollkörnyezetének és gazdálkodásának vizsgálata	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Szociális Alapszolgáltatási Központ rendelkezik-e a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal, az ellátott és a munkaköri leírásokban meghatározott feladatok között összhang a foglalkoztatottak esetében biztosított-e, az intézmény gazdálkodása szabályszerű-e Módszer: dokumentumok tételes és mintavételes ellenőrzése, elszámolások, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2025-2026. év	Hiányos, a jogszabályi előírások változásaihoz nem illeszkedő kontrollkörnyezet.	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Szociális Alapszolgáltatási Központ, Kerepesi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály	2027. II. negyedév	12 ellenőri nap
3.	A Kerepesi Babaliget Bölcsőde kontrollkörnyezetének és gazdálkodásának vizsgálata	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Kerepesi Babaliget Bölcsőde rendelkezik-e a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal, az ellátott és a munkaköri leírásokban meghatározott feladatok között összhang a foglalkoztatottak esetében biztosított-e, az intézmény gazdálkodása szabályszerű-e Módszer: dokumentumok tételes és mintavételes ellenőrzése, elszámolások, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2025-2026. év	Hiányos, a jogszabályi előírások változásaihoz nem illeszkedő kontrollkörnyezet.	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kerepesi Babaliget Bölcsőde, Kerepesi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Osztály	2027. III. negyedév	10 ellenőri nap
4.	A Kerepesi Polgármesteri Hivatal által lebonyolított beszerzési eljárások és az ezekhez kapcsolódó iratkezelési folyamatok szabályszerűségének vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kerepesi Polgármesteri Hivatal beszerzési eljárásai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e előkészítésre és lebonyolításra, valamint az eljárások során keletkezett iratok kezelése szabályszerűen zajlott-e	Beszerzési folyamatok hiányos, vagy nem megfelelő dokumentálása.	szabályszerűségi ellenőrzés	Kerepesi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Beruházási Osztály, Pénzügyi és Adóügyi Osztály,	2027. III. negyedév	10 ellenőri nap

		Módszer: nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2025-2026.			Lakosságszolgálati Osztály		
5.	A Kerepesi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere kontrollkörnyezet elemének vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Hivatal rendelkezik-e a jogszabályokban előírt szabályzatokkal és a jogszabályi rendelkezések, valamint a belső szabályzatok közötti összhang biztosított-e Módszer: dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: az ellenőrzés megkezdésének napján hatályos szabályzatok	A jogszabályi környezet változásaihoz nem alkalmazkodó szabályzatok.	rendszerellenőrzés	Kerepesi Polgármesteri Hivatal Lakosságszolgálati Osztály, Pénzügyi és Adóügyi Osztály	2027. IV. negyedév	12 ellenőri nap
6.	Tanácsadás, ellenőrzési terv-, ellenőrzési beszámoló készítése, soron kívüli ellenőrzések, képzés					2027. év	8 ellenőri nap
	Összesen:						60 ellenőri nap

Kerepes, 2026. október „…"

Készítette:

dr. Handlovits-Rakonczay Ildikó
belső ellenőr

Látta:

dr. Udvarhelyi István Gergely
jegyző

KEREPES VÁROS
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2027.

Jóváhagyta Kerepes Város Önkormányzat képviselő-testülete számú határozatával

2027. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzését szabályozó 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület hagy jóvá.

A Kerepesi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre a fenti jogszabályi felhatalmazás alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállította a 2027. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- az ellenőrzési prioritások meghatározása,
- az ellenőrzések hozzáadott értékének növelése,
- az ellenőrzési lefedettség növelése,
- a korábbi évek belső és külső ellenőrzési tapasztalatainak hasznosítása.

A belső ellenőrzés célja, hogy munkájával támogassa a szervezet hatékony, gazdaságos és eredményes működését. Az ellenőrzések alkalmával készített elemző összegzések, átfogó helyzetértékelésekkel szeretnénk segíteni Kerepes Város vezetői, a Képviselő-testület, valamint a Bizottságok munkáját.

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 szervek, illetve szervezeti egységek megnevezését;
i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
k) a képzésekre tervezett kapacitást;
l) az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A Bkr. 31. § (1)-(3) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés

rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani és azokat a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A 2027. évi ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült.

A kockázati tényezők besorolása 4 fő kategória mentén (emberi erőforrás kockázatok; jogszabályi változásból eredő, szabályozási kockázatok; működési, stratégiai és kontroll-kockázatok; költségvetési kockázatok), a hatás és valószínűség szerinti értékelés módszerével történt. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége. Az ellenőrzési terv összeállítása során figyelemmel voltunk a szervezeti és személyi változásokra, a legutóbbi ellenőrzés időpontjára, valamint az ennek során megfogalmazott javaslatok számára és jellegére.

Ez alapján magas kockázati értéket kaptak az elmúlt években nem, vagy csak utóellenőrzés keretében vizsgált intézmények (Szociális Alapszolgáltatási Központ, Kerepesi Babaliget Bölcsőde), valamint a megfelelő kontrollkörnyezet kialakításával, a dokumentációs fegyelem biztosításával kapcsolatos folyamatok.

Az ellenőrzéssel érintett időszakok, valamint az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek az ellenőrzések hozzáadott értékének növelésére, és a minél nagyobb ellenőrzési lefedettség biztosítására figyelemmel kerültek meghatározásra. Ennek megfelelően a tervezett ellenőrzések lefolytatására szánt 52 napból a Hivatalt érintő vizsgálatokra 31 ellenőri nap, az intézményeket érintő vizsgálatokra pedig 21 nap került elkülönítésre. További 3 ellenőri nap pedig soron kívüli ellenőrzések lefolytatására került fenntartásra.

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása:

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a Bkr. 16. §-a szerinti külső szolgáltató bevonása útján biztosított. A 2027. évben rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás 60 ellenőri nap. A rendelkezésre álló kapacitás biztosítja az 1. számú mellékletben meghatározott feladatok ellátását, kapacitás-kiegészítés szükségessége nem merül fel.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzések típusa, célja, tervezett ütemezése, valamint az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek megnevezése:

A 2027. évben rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás (60 ellenőri nap) 92 %-át különítettük el ellenőrzések lefolytatására. Az ellenőrzések tárgyának és típusának meghatározása során törekedtünk az intézményi ellenőrzések számának növelésére, valamint a pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzések számának emelésére. Ennek megfelelően a bizonyosságot adó tevékenység végrehajtására (ellenőrzések lefolytatására) tervezett kapacitás 15%-át utóellenőrzésekre, 20%-át pénzügyi ellenőrzésre, 22%-át rendszerellenőrzésre, 38%-át pedig szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására kívánjuk felhasználni. Soron kívüli ellenőrzések lefolyatására az ellenőrzések lefolytatására

rendelkezésre álló kapacitás (55 nap) 5%-a (3 ellenőri nap) került elkülönítésre. A tervezett ellenőrzések közül az utóellenrőzés, valamint 2 db szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés intézményeket is érint.

A Bkr. 31. § (4) bekezdés b)-d), valamint f)-h) pontjaiban meghatározott adatokat az ellenőrzési munkaterv 1. számú melléklete tartalmazza.

A tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésre és egyéb tevékenységre tervezett kapacitás meghatározása:

Ellenőri napok száma:	**60 nap**
Ebből:	
Tanácsadás (3%)	2 ellenőri nap
Képzés (2%)	1 ellenőri nap
Egyéb tevékenység (3%)	2 ellenőri nap
Ellenőrzésre fordítható napok száma (92%)	55 ellenőri nap
Ebből:	
Soron kívüli ellenőrzések	3 ellenőri nap
Tervezett ellenőrzések	52 ellenőri nap

A rendelkezésre álló 60 ellenőri nap 92%-át a bizonyosságot adó tevékenység köti le, további 3-3%-a pedig tanácsadásra és egyéb tevékenységekre (kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, belső ellenőrzések nyilvántartása) került elkülönítésre. A belső ellenőrzés képzésre 2027-ben 1 nap kapacitást (2%) tervezett tekintettel arra, hogy a belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés b) pontja szerinti továbbképzési kötelezettség (ÁBPE-II.) teljesítésére a 2027. évben kötelezett.

Kerepes, 2026. október 22.

dr. Handlovits-Rakonczay Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Látta:

dr. Udvarhelyi István Gergely
jegyző

A 2027. évi belső ellenőrzési terv általam vezetett intézményre vonatkozó részét a Kbr. 29. § (4) bekezdése alapján jóváhagyom:

Horváth Vera
intézményvezető
Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ

A 2027. évi belső ellenőrzési terv általam vezetett intézményre vonatkozó részét a Kbr. 29. § (4) bekezdése alapján jóváhagyom:

Kiss Helga
bölcsődevezető
Kerepesi Babaliget Bölcsőde

A 2027. évi belső ellenőrzési terv általam vezetett intézményre vonatkozó részét a Kbr. 29. § (4) bekezdése alapján jóváhagyom:

Tajti Krisztina
óvodavezető
Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda

A 2027. évi belső ellenőrzési terv általam vezetett intézményre vonatkozó részét a Kbr. 29. § (4) bekezdése alapján jóváhagyom:

Móricz Judit
intézményvezető
Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár

Létszám és erőforrás[1]

1. számú melléklet

	Fejezet / önkormányzat: Kerepes Város Önkormányzata Helyi	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**	0,00	**0,00**	60,00	**0,00**	60,00	**0,00**
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen Helyi											0,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	60,00	**0,00**	60,00	**0,00**
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*	0,00		0,00		0,00		0,30		60,00		60,00	**0,00**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**

[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 határás 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: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

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

Ellenőrzések[1]

2. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Kerepes Város Önkormányzata	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	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		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	2,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00	52,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00		0,00		10,00		0,50		0,00		5,00		1,00		0,00		12,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,50		0,00		4,00		3,00	0,00	0,00	0,00	31,00	0,00	31,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	1,00		0,00		11,00		0,50		0,00		6,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,50		0,00		4,00		2,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						0,00		0,00	3,00	0,00	3,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *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	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
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
2. *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	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
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
3. *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	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
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Kerepes Város 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**
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőr nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	55,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**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**	55,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	60,00	**0,00**	60,00	**0,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	52,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	57,00	**0,00**	57,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	31,00	**0,00**	0,00		2,00		0,00		1,00		0,00		2,00		0,00	**0,00**	36,00	**0,00**	36,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	21,00	**0,00**	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	**0,00**	21,00	**0,00**	21,00	**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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1. *[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 szerveknél	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[5]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2. *[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 szerveknél	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[5]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3. *[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 szerveknél	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[5]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	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 szerveknél	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[5]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

[1] 2. sz. mellékletről 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).

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] 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.

[4] 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.

[5] A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

[8] 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.