MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kétpó Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2023. november 30-i ülésére

Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése rögzíti, hogy 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat:
70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet
a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és
d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § *a)* pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) az 1.§ (2) bekezdésében meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza.

A belső ellenőrzés működését az alábbi helyi képviselő-testületi döntések határozzák meg:

- 185/2021.(XII.16.) képviselő-testületi határozat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadásáról,
- 153/2013.(VI.12.) képviselő-testületi határozat Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításáról,
- 23/2022.(VIII.04.) társulási határozat a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Társulási Megállapodásának 19. számú módosításáról.

A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a belső ellenőrzési feladatok ellátását az alábbiak szerint állapították meg:

4.2.1. Közvetlen jegyzői irányítás alatt:

Belső ellenőrzési feladatkör
(A belső ellenőrzési feladatok részletesen felsorolásra kerültek a Szervezeti és Működési Szabályzatban.)

Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításában a társulás működésének ellenőrzési rendjét az alábbiak szerint állapították meg:

15.1. A társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

15.2. A társulási tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a társulási tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.

15.3. A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

A Berettyó-Körös Többcélú Társulás társulási megállapodásának módosításában a társulás működésének ellenőrzési rendjét az alábbiak szerint állapították meg:

15.1 A Társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, *tekintettel a 12.3 pontban foglaltakra.*

15.2 A Társulási Tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a Társulási Tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.

15.3 A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a Társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

A Bkr. 2023. május 3-tól hatályos módosítása szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet

által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőreként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.
A fenti jogszabály alapján az Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőreként végzett ellenőrzési feladat betervezésre került.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.
A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet elvégezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés elvégzését.
A Belső ellenőrzési kézikönyv szerint soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni, ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás egy részét el kell különíteni ennek végzésére. Soron kívüli ellenőrzésre az év folyamán rendelkezésre álló kapacitás 2 nap.

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés melléklete tartalmazza.
Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Kétpó, 2023. november 6.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

Kétpó Község Önkormányzata
……/2023.(XI.30.) képviselő-testületi határozata

Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Kétpó Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Kétpó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat **melléklete** szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Virágné Lukács Gabriella polgármester, Helyben
2. Veres Lajosné alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző Helyben
5. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége, Helyben
6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
7. Képviselő-testület tagjai Helyben

Kétpó, 2023. november 30.

Virágné Lukács Gabriella
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Képtó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

Az ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett jogszabályok, útmutatók:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Pénzügyminisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Pénzügyminisztérium által - 2022. augusztus hónapban - közzétett útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.

Képtó Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2021-2024. évekre elkészült, mely megalapozta a jóváhagyásra előkészített 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/6826-10/2023.
A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-11/2023.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Képtó Község Önkormányzatának irányító szervi ellenőrzésének része az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése, és Képtó Község Önkormányzata által irányított intézménynek az irányító szervi ellenőrzése, továbbá Képtó Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése.

Az ellenőrzési feladatokon kívül a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végezhet a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a hatályos jogszabályok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint.
A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:
a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Tanácsadói tevékenységre ellenőri napokat nem terveztünk, tanácsadói tevékenységre történő felkérés terven felüli feladatként végezhető.

A stratégiai ellenőrzési terv többek között tartalmazza, hogy a tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. Az időszak elején rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőr végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik.

Képtó Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve rögzíti, hogy az önkormányzat irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál ellenőrzés tervezése rendszeresen, legalább kétévente történjen meg.

Az önkormányzati gazdasági társaság megfelelő szabályozottságának biztosítása érdekében 2021. évre betervezésre került a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése. Az ellenőrzést jelentőségére, és kockázatosságára tekintettel terveztük elvégezni a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél.
Az elvégzett ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.
Az ellenőrzés kiterjedt valamennyi szabályzatra, vezetői utasításra és munkaköri leírásra.
Ellenőrzésre került, hogy a jogszabályokban előírt szabályozásokkal, szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal rendelkezik-e a Kft., illetve azok megfelelősége is vizsgálatra kerül.

Képtó Község Önkormányzatánál és az Arany János Általános Művelődési Központnál is igen fontos a gazdálkodás rendjének betartása, ezért a 2021. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzését.
Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

Az Arany János Általános Művelődési Központ megfelelő szabályozottságának biztosítása érdekében 2021. évben tervezett belső ellenőrzés az intézmény szabályozottságának ellenőrzése volt.
Az elvégzendő ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.
Az ellenőrzés kiterjedt valamennyi együttműködési megállapodásra, szabályzatra, vezetői utasításra és munkaköri leírásra.
Ellenőrzésre került, hogy a jogszabályokban előírt szabályozásokkal, szabályzatokkal, rendelkezik-e az intézmény, illetve azok megfelelősége is vizsgálatra került.

Az önkormányzati gazdasági társaságnál, a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél 2022. évre betervezésre került az éves beszámoló (2021. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése.

Képtó Község Önkormányzatánál a költségvetés végrehajtásának ellenőrzése, beszámoló elemzése tervezett ellenőrzés 2022. évre.
Az ellenőrzés célja a tervezett előirányzatoktól a teljesítés eltérését %-ban, és értékben megállapítani, továbbá a beszámoló elemzése.

Az Arany János Általános Művelődési Központ irányítószervi ellenőrzése keretében a közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzésére került sor. E feladat az intézmény kötelező feladatai közé tartozik. Az ellenőrzés 2021. és 2022. évekre terjed ki.
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesült-e.

Az Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőrzési tervébe a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv alapján tervezni kell az intézménynél a támogatások ellenőrzését, azaz a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai támogatásának ellenőrzését. Ez az ellenőrzés 2021. évben nem volt tervezve.
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai támogatásának ellenőrzése a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések közé 2022. évre betervezésre került. További ellenőrzési feladat, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati támogatással, utóbbi milyen mértékben segítette elő az intézményfenntartói kötelezettségek teljesülését.
Az ellenőrzés típusa pénzügyi ellenőrzés.
Az ellenőrzés a 2021. évi támogatás igénylésére, módosítására és elszámolására, továbbá az önkormányzati támogatás mértékének megállapítására, az intézmény fenntartási kötelezettségek teljesülére terjedt ki.
Az ellenőrzés célja a 2021. évi támogatás igénylésének, módosításának és elszámolásának ellenőrzése, továbbá feltárni, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati támogatással, utóbbi milyen mértékben segítette elő az intézményfenntartói kötelezettségek teljesülését.

A Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése keretében a működés szabályozottságának utóellenőrzését 2023. évben terveztük, tekintettel a 2021. évben végzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra. Az ellenőrzés célja a Kft. megfelelő szabályozottságának biztosítása.

A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzését, vagyonvédelem ellenőrzését, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzését, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzését terveztük Képtó Község Önkormányzatánál és az Arany János Általános Művelődési Központnál irányítószervi ellenőrzés keretében.
Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének**,** leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Az Arany János Általános Művelődési Központ 2023. évi belső ellenőrzési terve a fenntartási költségek vizsgálatát tartalmazza. Az ellenőrzés célja: a könyvviteli nyilvántartásban rögzített

fenntartási költségek csökkentése érdekében megtett takarékossági intézkedéseket, fenntartási költségek összegét, összetételét, változását vizsgálni.

Az önkormányzati gazdasági társaságnál, a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél 2024. évre betervezésre került az éves beszámoló (2023. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése.

Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzését tervezzük Képtó Község Önkormányzatánál, a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Képtói Kirendeltségén és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályán.
Az ellenőrzés célja: vizsgálni az adóhatóság működésének szabályozását, tevékenységét, az adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket.

Az Arany János Általános Művelődési Központ irányítószervi ellenőrzése keretében a pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzését tervezzük.
Az ellenőrzés célja: a pénzügyi-számviteli szabályzatok kialakítása feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, az Áht., a Szt., az Áhsz. 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet, valamint 68/2013 (XII.29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezet szabályzataiban, továbbá az intézményre jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek rögzítésre.

Az Arany János Általános Művelődési Központ 2024. évben terveztük belső ellenőrzés keretében a Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzését. (Irányítószervi ellenőrzés keretében hiányosságok feltárására került sor korábban, melyek megszüntetése fontos feladat, ezért belső ellenőrzésének tervezése célszerű volt 2023. évre vonatkozóan.)
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közművelődési feladatok ellátása az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesült-e.

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzé tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Éves beszámoló (2023. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján kétévente ellenőrizendő
A Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Képtó Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024.évi terv része, stratégiai terv alapján kétévente ellenőrizendő
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése, beszámoló elemzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Arany János Általános Művelődési Központ irányító szervi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján kétévente ellenőrizendő
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a pénzügyi-számviteli szabályzatok kivételével	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján kétévente ellenőrizendő
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a pénzügyi-számviteli szabályzatok kivételével	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma összesen	Ebből: Kétpó Község Önkormányzata irányító szervként végzett belső ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőreként végzett belső ellenőrzés
1.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**	**17**	**14**	**3**
2.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	12	10	2
3.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	2	2	0
4.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	0	0	0
5.	Képzés (pl. 10%)	0	0	0
6.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	3	2	1
7.	**Összes tevékenység**	**17**	**14**	**3**

	kapacitásigénye:			
8.	**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:**	**17**	**14**	**3**
9.	**Tartalékidő**	**0**	**0**	**0**
10.	**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele**	**0**	**0**	**0**
11.	**Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)**	**17**	**14**	**3**

Képtó Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2024. évben a Képtó Község Önkormányzatának az irányító szervi ellenőrzését, 14 nap kapacitást. Az irányító szervi ellenőrzésre fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak (utóbbinak része a megállapodások alapján ellátott szervezetekre fordított összes kapacitás) 82,4 %-a, azaz 14/17 nap.

Képtó Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2024. évben az Arany János Általános Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzést, és ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 3 nap kapacitást.
Az irányított szervezet belső ellenőrzésére fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak (utóbbinak része megállapodások alapján ellátott szervezetekre fordított összes kapacitás is) 17,6 %-a, azaz 3/17 nap.
Az intézménynél a 2024. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladat ellátása megbízási szerződéssel történik, ezért a belső ellenőr a képzési kötelezettségét önállóan teljesíti.

Az éves ellenőrzési tervhez kötelezően elkészítendő, kitöltendő mellékleteket a Pénzügyminisztérium 2022. augusztusában kiadott útmutatóban – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez - közzétette.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei az útmutatónak megfelelően az alábbiak:
1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Az ellenőrzési tervben 2024. évben egyéb feladatokra Képtó Község Önkormányzatánál (beszámoló készítése, 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyvszükség szerinti módosítása, nyilvántartás az ellenőrzésekről, stb.) 2 munkanap szerepel.
A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

Irányító szervként 2024. évre tervezett belső ellenőrzések

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése								
1.	**Éves beszámoló (2023. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél**	**Ellenőrzés célja:** az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése. **Ellenőrzés módszere:** szúrópróbaszerű **Ellenőrizendő időszak:** 2023. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-11/2023. Gt.4. kockázat-elemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft.	2024. július	4 nap	1

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Kétpó Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése								
1.	**Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése az Arany János Általános Művelődési Központnál**	**Ellenőrzés célja:** a pénzügyi-számviteli szabályzatok kialakítása feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, az Áht., a Szt., az Áhsz. 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet, valamint 68/2013 (XII.29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezet szabályzataiban, továbbá az intézményre jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek rögzítésre. **Ellenőrzés módszere:** tételes. **Ellenőrizendő időszak:** 2024. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-11/2023. ÁMK.3. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége	2024. április	3 nap	1

Képtó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Képtó Község Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése								
1.	**Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése Képtó Község Önkormányzatánál**	**Ellenőrzés célja:** vizsgálni az adóhatóság működésének szabályozását, tevékenységét, az adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket. **Ellenőrzés módszere:** szúrópróbaszerű **Ellenőrizendő időszak:** 2023-2024. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-11/2023. KKÖ-MKÖH. 1. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Képtó Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Képtói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2024. augusztus	3 nap	1

Képtó Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

1 **Arany János Általános Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőreként 2024. évre tervezett belső ellenőrzés**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	**Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése**	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesült-e. **Ellenőrzés módszere:** szúrópróbaszerű **Ellenőrizendő időszak:** 2023. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-12/2023. 1. kockázatelemzési dokumentum	rendszer-ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ, Képtó Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Képtói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2024. augusztus	2 nap	1

2

Tevékenységek **3. számú melléklet**

	Helyi önkormányzat: Kétpó Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**		**Kapacitás összesen** ellenőrző oszlop	
		terv	**tény**	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		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	14,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	17,00	**0,00**	17,00	**0,00**	17,00	0,00
I.	Helyi önkormányzat összesen (a+b)	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**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	14,00	**0,00**	14,00	**0,00**	14,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	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**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	12,00	**0,00**	12,00	**0,00**	12,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**											2,00		0,00	**0,00**	5,00	**0,00**	5,00	**0,00**	5,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**													0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**													0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	4,00	**0,00**	4,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**													0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	2,00	**0,00**	2,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	2,00	**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**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	0,00
1.	*Arany János Általános Művelődési Központ*	0,00	**0,00**	2,00	**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**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**											1,00		0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	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
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	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**	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**	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
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	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**	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**	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
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	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**	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**	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
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	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] 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.