Képpó Község Önkormányzata
72/2025.(XI.25.) képviselő-testületi határozata

Képpó Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Képpó 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:

Képpó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat **melléklete** szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

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

Virágné Lukács Gabriella
Virágné Lukács Gabriella
polgármester

JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK MEGYE KÉTPÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA Kétpó

Finta Adrienn
Finta Adrienn
kirendeltség-vezető

Képtó Község Önkormányzatának 2025. 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,
- Nemzetgazdasági Minisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Globális Belső Ellenőrzési Normák,
- Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai,
- Nemzetgazdasági minisztérium 2024. évben kiadott útmutatója 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 Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/7082-11/2025.
A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7082-12/2025.

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 felkérés nem érkezett.

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 2025. 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 tartalmazta. 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 terveztük Kétpó Község Önkormányzatánál, a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói 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 2024. évben terveztük be.
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 Központnál 2024. évben beterveztük 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.)
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közművelődési feladatok ellátása az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesült-e.

Kétpó Község Önkormányzatánál és a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél 2025. évre betervezésre került a pénztárellenőrzés, az előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, az előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.

Az Arany János Általános Művelődési Központnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának szabályozása és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzése 2025. évi ellenőrzési terv része volt.
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, 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 által alapított MÉDIATÁR Alapítvány belső ellenőrzésére még nem került sor.
A MÉDIATÁR Alapítvány ellenőrzését 2025. évben terveztük. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy MÉDIATÁR Alapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása

a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e, valamint a beszámolási kötelezettségüket teljesítették-e.

A belső ellenőrzés 2025. évben a házipénztár működésének ellenőrzésére terjedt ki, melynek keretében a házipénztár szabályozottsága, pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzésére került sor.
Az ellenőrzés célja feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.
A házipénztár működésének ellenőrzését indokolja az, hogy az intézmény pénzforgalmának egy részét a pénztárban bonyolítja le, és az ellenőrzésére még nem került sor.

Képpó Község Önkormányzatánál és a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél 2026. évre betervezésre került a házipénztár működésének utóellenőrzése.
Az ellenőrzés célja feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, az előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.

Képpó Község Önkormányzata által benyújtott, szociális célú tüzelőanyag pályázatból elnyert támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése része a 2026. évi ellenőrzési tervnek.
Az ellenőrzés célja: Képpó Község Önkormányzata által nyújtott támogatás szabályosságát elősegíteni és az elszámolás pontosságát biztosítani.

Tanyagondnoki szolgálat ellenőrzése tervezésre került a 2026. évi ellenőrzési tervben. A Tanyagondnoki szolgálat működésének ellenőrzésére még nem került sor.
Az ellenőrzés célja a Tanyagondnoki szolgálat jogszabályoknak megfelelő működtetését elősegíteni.

A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzését, vagyonvédelem utóellenőrzését, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzését, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzését terveztük 2026. évre 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 utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Az Arany János Általános Művelődési Központ a belső ellenőrzése 2026. évben a létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodásra terjed ki.
Az ellenőrzés célja feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, a tervezett bérek és kifizetett bérek összhangja megvalósult-e, továbbá a többlet

kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőrzése, és a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.

Kockázatelemzés összesítése 2026. év
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési 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 megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
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 utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
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 2026. év
Kétpó Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Kétpó Község Önkormányzata által benyújtott szociális célú tüzelőanyag pályázatból elnyert támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
Tanyagondnoki szolgálat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
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, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	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 2026. év
Arany János Általános Művelődési Központ irányító szervi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
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, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	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 eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának utóellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2026. évi ellenőrzési terv része
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	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 2026. év
Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
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 utóellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának utóellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	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 végrehajtásának ellenőrzése, beszámoló 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	2026. évi ellenőrzési terv része
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2026. év
Arany János Általános Művelődési Központ által alapított alapítvány tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
MÉDIATÁR Alapítvány ellenőrzése	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: Képpó Község Önkormányzata irányító szervként végzett belső ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőreként végzett belső ellenőrzés
1.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**	**20**	**17**	**3**
2.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	15	13	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 kapacitásigénye:**	**20**	**17**	**3**
8.	**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:**	**20**	**17**	**3**
9.	**Tartalékidő**	**0**	**0**	**0**
10.	**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele**	**0**	**0**	**0**
11.	**Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)**	**20**	**17**	**3**

Képpó Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2026. évben a Képpó Község Önkormányzatának az irányító szervi ellenőrzését, 17 nap kapacitást. Az irányító szervi ellenőrzésre fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak (utóbbinak része a megállapodások alapján ellátott szervezetekre fordított összes kapacitás) 85 %-a, azaz 17/20 nap.

Képtó Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2026. 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) 15 %-a, azaz 3/20 nap.
Az intézménynél a 2026. 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 2024. évben 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 összefoglaló éves 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 2026. évben egyéb feladatokra Képtó Község Önkormányzatánál (beszámoló készítése, 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyvszükség szerinti módosítása, nyilvántartás az ellenőrzésekről, stb.) 2 munkanap szerepel.
A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Irányító szervként 2026. évre tervezett belső ellenőrzések

Sor-szám	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.	**Házipénztár működésének utóellenőrzése a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél**	**Ellenőrzés célja:** feltárni, hogy a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyetetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, az előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése. **Ellenőrzés módszere:** szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes. **Ellenőrizendő időszak:** 2026. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7082-12/2025 Gt.9. kockázat-elemzési dokumentum	utóellenőr-zés	Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft.	2026. január	1 nap	1

Képtó Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

Sor-szám	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 által irányított intézmény, irányító szervi ellenőrzése								
1.	**A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése, vagyonvédelem utóellenőrzése, tárgyieszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése Arany János Általános Művelődési Központnál**	**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 utóellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése. **Ellenőrzés módszere:** szúrópróbaszerű **Ellenőrizendő időszak:** 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7082-12/2025. ÁMK.10. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Képtói Kirendeltsége	2026. augusztus	2 nap	1

Sor-szám	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.	**Képtó Község Önkormányzata által benyújtott, szociális célú tüzelőanyag pályázatból elnyert támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése**	**Ellenőrzés célja:** Képtó Község Önkormányzata által nyújtott támogatás szabályosságát elősegíteni és az elszámolás pontosságát biztosítani. **Ellenőrzés módszere:** szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes **Ellenőrizendő időszak:** 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7082-12/2025. KKÖ-MKÖH. 1. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Képtó Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Képtói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. augusztus	5 nap	1

Kétpó Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

Sor-szám	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.	**Tanyagondnoki szolgálat ellenőrzése**	**Ellenőrzés célja:** a Tanyagondnoki szolgálat jogszabályoknak megfelelő működtetését elősegíteni. **Ellenőrzés módszere:** szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes **Ellenőrizendő időszak:** 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7082-12/2025 KKÖ-MKÖH. 2. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Kétpó Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. augusztus	5 nap	1

1

Képtó Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

1 **Arany János Általános Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőreként 2026. évre tervezett belső ellenőrzés**

Sor-szám	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
Az Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőrzése								
1.	**Arany János Általános Művelődési Központnál létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése**	**Ellenőrzés célja:** 1. feltárni a tervezett létszám és az alkalmazott létszám eltérésének alakulását, 2. feltárni, hogy a tervezett és a tényleges bérek összhangja megvalósult-e, 3. a többlet kifizetések és a béren kívüli juttatások ellenőrzése, 4. a vezetett munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése. **Ellenőrzés módszere:** 1. pont tételes 2.,3. és 4. pontok szúrópróbaszerű **Ellenőrizendő időszak:** 2025. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/7082-8/2025. 16. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Képtói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. szeptember	2 nap	1

2

Létszám és erőforrás[1]

1. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Kétpó Község Önkormányzata	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**	0,08	**0,00**	20,00	**0,00**	20,00	**0,00**
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen							0,07		17,00		17,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,01	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**
1.	*Arany János Általános Művelődési Központ*							0,01		3,00		3,00	**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

Helyi önkormányzat: Kétpó Község 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.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	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	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	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	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	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	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00
aa) Saját szervezetnél							2,00				10,00																										2,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																															1,00				2,00		1,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																															1,00				1,00		1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00	2,00	0,00	2,00	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	1,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00
1. *Arany János Általános Művelődési Központ*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																															1,00				2,00		1,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	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]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	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]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	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]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	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]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
17,00	0,00
13,00	0,00
13,00	0,00
10,00	0,00
2,00	0,00
1,00	0,00
2,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0

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	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	17,00	**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**	20,00	**0,00**	20,00	**0,00**	20,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	**0,00**	15,00	**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**	17,00	**0,00**	17,00	**0,00**	17,00	**0,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	15,00	**0,00**	15,00	**0,00**	15,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**											2,00		0,00	**0,00**	12,00	**0,00**	12,00	**0,00**	12,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**													0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	2,00	**0,00**	2,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**													0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	1,00	**0,00**	1,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	X		X		X	X	X	X	X		X		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**	X		X		X	X	X	X	X		X		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**	X		X		X	X	X	X	X		X		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**	X		X		X	X	X	X	X		X		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**	X		X		X	X	X	X	X		X		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.