

**Mesterszállás Községi Önkormányzat**  
**53/2025.(XI.24.) képviselő-testületi határozata**

**Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Mesterszállás 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:

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat **melléklete** szerint elfogadja.

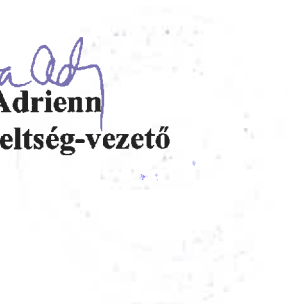
A képviselő-testület határozatáról értesül:

- |                                                                       |         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|
| 1. Molnár Sándor polgármester,                                        | Helyben |
| 2. Barna Géza alpolgármester,                                         | Helyben |
| 3. dr. Enyedi Mihály jegyző,                                          | Helyben |
| 4. dr. Balla Vilmos aljegyző,                                         | Helyben |
| 5. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, | Helyben |
| 6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr,                                    | Helyben |
| 7. Képviselő-testület tagjai,                                         | Helyben |

  
**Molnár Sándor**  
polgármester



  
**Finta Adrienn**  
kirendeltség-vezető





## Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. 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,
- Mesterszállás Községi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/7083-8/2025.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma:  
TUR/7083-9/2025.

### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve elemzés és kockázatelemzés alapján készült el.

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 humán erőforrás-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 esetén az ellenőrzési terv módosítása szükséges.

Termőföld eladás, illetve haszonbérletének ellenőrzése jelentősége és kockázatossága miatt tervezett ellenőrzés volt 2021. évben. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a termőföld eladás és a bérbeadás szabályozottsága megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, a termőföld eladás és a bérbeadás a szabályozásnak megfelelően valósuljon meg, továbbá a termőföldek hasznosításának eredményességét vizsgálni, valamint a bevételek beszedésének ellenőrzése.

Az önkormányzat tulajdonában álló és bérleménybe adott ingatlanok bérleteinek ellenőrzését 2021. évben terveztük jelentőségére és kockázatosságára tekintettel. Az ellenőrzés célja a bérbeadás szabályozottságának ellenőrzése, a bérleti szerződések vizsgálata, a vagyonhasznosításának eredményességét vizsgálni, valamint a bevételek beszedésének ellenőrzése volt.

Költségvetési beszámoló ellenőrzése a 2022. évi ellenőrzési terv része volt, tekintettel az ellenőrzés jelentőségére és kockázatosságára.

Az ellenőrzés célja: vizsgálni, a számviteli szabályozást, a mérleget alátámasztó leltárakat és nyilvántartásokat, a költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó vezetői nyilatkozatot, a beszámoló adatok összhangját, belső összefüggéseit, továbbá a mérleg tárgyi eszköz sorát, a maradványérték meghatározását, eredménykimutatást.

A működés szabályozottságának ellenőrzését 2022. évben végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy az önkormányzat szabályozottsága a jogszabályi és a helyi sajátosságoknak megfelelő legyen.

Az Önkormányzat által benyújtott szociális célú tüzelőanyag pályázatból elnyert támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése 2023. évben elvégzésre került.

Az ellenőrzés célja: az önkormányzat által nyújtott támogatás szabályosságát elősegíteni és az elszámolás pontosságát biztosítani.

Mesterszállás Községi Önkormányzatnál 2023. évben a házipénztár működésének ellenőrzését, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése teljesült.

Az ellenőrzés célja volt 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. Az ellenőrizendő időszak 2023. év volt.

A Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának ellenőrzését jelentőségére és kockázatosságára tekintettel terveztük 2024. évben elvégezni.

A Temető működtetésének ellenőrzése is része volt a 2024. évi belső ellenőrzési tervnek.

Az ellenőrzés kiterjed a vagyonrendeletre, a temető létesítményére, kezelésére, a temetési hely meghatározására, a temetési hely feletti rendelkezési jog időtartamára, a kapcsolódó nyilvántartás vezetésére, az Önkormányzat köztemető rendeletére, a Kegyeleti közszolgáltatási szerződésre, a temetkezési szolgáltatói tevékenységre, a kapcsolódó közüzemi díjak megfizetésére, kapcsolódó pénzügyi bevételekre, kiadásokra.

Mesterszállás Községi Önkormányzat által alapított valamennyi közalapítvány tulajdonosi ellenőrzésére a stratégiai tervidőszak alatt legalább egy alkalommal sor kell, hogy kerüljön. Jelenleg a Mesterszállás Községért Közalapítvány működik, ellenőrzését a 2024. évben terveztük.

A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzését 2025. évre terveztük. Az ellenőrzés célja, hogy az önkormányzat jogszabályoknak, helyi sajátosságoknak megfelelő szabályozottsága biztosított legyen.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése a 2025. évi ellenőrzési terv része, tekintettel az ellenőrzés jelentőségére és kockázatosságára.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

Az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok értékesítése, és az önkormányzat tulajdonában álló bérleménybe adott ingatlanok bérleteinek ellenőrzését 2026. évben jelentőségére és kockázatosságára tekintettel terveztük be.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ingatlanok értékesítése a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt-e meg, a bérbeadás szabályozottságának ellenőrzése, a bérleti szerződések vizsgálata, a vagyonhasznosításának eredményességét vizsgálni, valamint a bevételek beszedésének ellenőrzése volt.

Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának utóellenőrzését 2026. évben terveztük, mivel 2024. évben több hiányosság feltárására került sor. Célunk a korábban feltárt hiányosságok megszüntetéséről megbizonyosodni.

Közüzemi díjak változásának, elszámolásának ellenőrzése a 2026. évi belső ellenőrzési terv része. Az ellenőrzést az indokolja, hogy az elmúlt években a közüzemi díjak a működési költségek között magas arányt képviseltek.

Az ellenőrzés célja feltárni a közüzemi díjak változását, az elszámolás, a nyilvántartás megfelelőségét vizsgálni.

Kockázatelemzés összesítése 2026. év  
Mesterszállás Községi Önkormányzat és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

| Folyamat megnevezése                                                                                                                                                           | Folyamat    |                | Összesítés | Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                | jelentősége | kockázatossága |            |                                       |
| Az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok értékesítése, és az önkormányzat tulajdonában álló bérleménybe adott ingatlanok bérleteinek ellenőrzése                           | Közepes     | Közepes        | Közepes    | 2026. évi ellenőrzési terv része      |
| Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának utóellenőrzése                                                                  | Közepes     | Közepes        | Közepes    | 2026. évi ellenőrzési terv része      |
| Közüzeti díjak változásának, elszámolásának ellenőrzése                                                                                                                        | Közepes     | Közepes        | Közepes    | 2026. évi ellenőrzési terv része      |
| A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése                                                                                                        | Közepes     | Közepes        | Közepes    | Nem része az éves tervnek             |
| Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése          | Közepes     | Közepes        | Közepes    | Nem része az éves tervnek             |
| Házipénztár működésének ellenőrzése                                                                                                                                            | Közepes     | Közepes        | Közepes    | Nem része az éves tervnek             |
| Költségvetési beszámoló ellenőrzése                                                                                                                                            | Közepes     | Közepes        | Közepes    | Nem része az éves tervnek             |
| Létszám és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás                                                                                                                          | 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             |
| 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             |
| 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 számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása                                                                 | Alacsony    | Alacsony       | Alacsony   | Nem része az éves tervnek             |
| A költségvetés végrehajtásáról szóló 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 vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése                                                                            | Közepes     | Közepes        | Közepes    | Nem része az éves tervnek             |
| A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja                                                                                                        | Alacsony    | Alacsony       | Alacsony   | Nem része az éves tervnek             |
| A belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése                                                                                                                            | Közepes     | Közepes        | Közepes    | Nem része az éves tervnek             |
| Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése          | Közepes     | Közepes        | Közepes    | Nem része az éves tervnek             |



Kockázatelemzés összesítése 2026. év  
Mesterszállás Községi Önkormányzat által alapított közalapítvány tulajdonosi ellenőrzése

| Folyamat megnevezése                              | Folyamat    |                | Összesítés | Kapcsolat az éves ellenőrzési tervvel  |
|---------------------------------------------------|-------------|----------------|------------|----------------------------------------|
|                                                   | jelentősége | kockázatossága |            |                                        |
| Mesterszállás Községért Közalapítvány ellenőrzése | Alacsony    | Alacsony       | Alacsony   | Nem része az éves ellenőrzési tervnek. |

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

A 2026. évi belső ellenőrzési terv biztosítja Mesterszállás Községi Önkormányzat belső ellenőrzéséhez és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához (beszámoló készítése, a 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, nyilvántartás az ellenőrzésekről, stb.) szükséges kapacitást.

| Srsz. | Megnevezés                                                 | Ellenőri napok száma összesen |
|-------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1.    | Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):             | 20                            |
| 2.    | Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)              | 15                            |
| 3.    | Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)                       | 2                             |
| 4.    | Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)                           | 0                             |
| 5.    | Képzés (pl. 10%)                                           | 0                             |
| 6.    | Egyéb tevékenység kapacitásigénye                          | 3                             |
| 7.    | Összes tevékenység kapacitásigénye:                        | 20                            |
| 8.    | Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:        | 20                            |
| 9.    | Tartalékidő                                                | 0                             |
| 10.   | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele      | 0                             |
| 11.   | Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) | 0                             |

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 (éves beszámoló készítése, 2027. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv módosítása, ellenőrzések nyilvántartásának vezetésére) 3 munkanap, soron kívüli ellenőrzésre 2 munkanap lett betervezve.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:



2026. évre tervezett belső ellenőrzések

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                 | Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum pontját megadni) | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                                                                                                                            | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap fő |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1.       | Az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok értékesítése, és az önkormányzat tulajdonában álló bérleménybe adott ingatlanok bérleteinek ellenőrzése | <b>Ellenőrzés célja:</b><br>annak megállapítása, hogy az ingatlanok értékesítése a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt-e meg, a bérbeadás szabályozottságának ellenőrzése, a bérleti szerződések vizsgálatra, a vagyonhasznosításának eredményességét vizsgálni, valamint a bevételek beszedésének ellenőrzése volt.<br><b>Ellenőrzés módszere:</b><br>szabályozás tétel, gyakorlat ellenőrzése szűrőpróbaszerű<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b><br>2024, 2025. és 2026. évek | Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025.<br>1. kockázatelemzési dokumentum      | szabályszerűségi ellenőrzés | Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal<br>Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal<br>Gazdálkodási és Adóügyi Osztálya | 2026. március                     | 5 nap                                                |
|          |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                   |                             |                                                                                                                                                                                    |                                   | 1                                                    |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                          | Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                         | Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum pontját megadni) | Az ellenőrzés kockázati a típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                                                                                                                           | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
|          |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                        |                                                                                   |                                  |                                                                                                                                                                                   | ellenőri nap                      | fő                                   |
| 2.       | Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának utóellenőrzése | <b>Az ellenőrzés célja:</b> a korábban hiányosságok megszüntetéséről megbizonyosodni.<br><br><b>Ellenőrzés módszere:</b> szűrőpróbaszerű<br><br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2026. év | Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025.<br>2. kockázatelemzési dokumentum      | utóellenőrzés                    | Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal<br>Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal<br>Gazdálkodási és Adóügyi Osztály | 2026. május                       | 5 nap                                |
|          |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                        |                                                                                   |                                  |                                                                                                                                                                                   |                                   | 1                                    |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                    | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                     | Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum pontját megadni)    | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                                                                                                                           | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás |
|----------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
|          |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                      |                      |                                                                                                                                                                                   | ellenőri nap                      | fő                                   |
| 3.       | Közüzeti díjak változásának, elszámolásának ellenőrzése | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b><br/>feltárni a közüzeti díjak változását, az elszámolás, a nyilvántartás megfeleléségét vizsgálni.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b><br/>szűrópróbaszerű</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b><br/>2025. és 2026. évek</p> | <p>Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025.<br/>3. kockázatelemzési dokumentum</p> | pénzügyi ellenőrzés  | Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal<br>Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal<br>Gazdálkodási és Adóügyi Osztály | 2026. május                       | 5 nap                                |
|          |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                      |                      |                                                                                                                                                                                   |                                   | 1                                    |



Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

| Helyi önkormányzat: Mesterszállás<br>Községi Önkormányzat |                                                | Belső ellenőr közszolgálati<br>jogviszonyban <sup>2</sup> |                  |                                                 |                  | Saját erőforrás<br>összesen |      | Külső<br>szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső<br>erőforrás<br>összesen |      | Bruttó<br>Erőforrás<br>összesen |      |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------|-----------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------|------|
|                                                           |                                                | terv<br>(01.01.)                                          | tény<br>(12.31.) | terv<br>(01.01.)                                | tény<br>(12.31.) | terv                        | tény | terv                              | tény | terv                           | tény | terv                            | tény |
|                                                           |                                                | betöltendő<br>álláshely (fő) <sup>4</sup>                 |                  | rendelkezésre<br>álló létszám (fő) <sup>4</sup> |                  | ellenőri nap                |      | fő                                |      | ellenőri nap                   |      | ellenőri nap                    |      |
| 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.                                                        | Mesterszállás Községi Önkormányzat<br>összesen |                                                           |                  |                                                 |                  |                             |      | 0,08                              |      | 20,00                          |      | 20,00                           | 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 |
| 1.                                                        | [Irányított költségvetési szerv neve]          |                                                           |                  |                                                 |                  |                             |      |                                   |      |                                |      | 0,00                            | 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 |

<sup>1</sup> 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 óras foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

<sup>2</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>3</sup> Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

<sup>4</sup> A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.



## 2. számú melléklet

[illegible]



## Tevékenységek

### 3. számú melléklet

| Helyi önkormányzat: Mesterszállás<br>Községi Önkormányzat |                                                | Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>   |                       |                                    |                                    | Tanácsadás            |                                    |                       |                       | Képzés                |                       |                    |                    | Egyéb tevékenység <sup>2</sup> |                    |                    |                    | Saját kapacitás<br>összesen <sup>3</sup> |                    | Külső kapacitás<br>összesen <sup>4</sup> |                    | Kapacitás<br>összesen |      |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|------|
|                                                           |                                                | terv                                 | tény                  | terv                               | tény                               | terv                  | tény                               | terv                  | tény                  | terv                  | tény                  | terv               | tény               | terv                           | tény               | terv               | tény               | terv                                     | tény               | terv                                     | tény               | terv                  | tény |
|                                                           |                                                | saját ellenőri<br>nap                | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap <sup>5</sup> | külső ellenőri<br>nap <sup>6</sup> | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap <sup>7</sup> | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap             | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap                       | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap                       | külső ellenőri nap |                       |      |
|                                                           |                                                | Helyi önkormányzat összesen (I.+II.) |                       |                                    |                                    |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    |                                          |                    |                                          |                    |                       |      |
| I.                                                        | Mesterszállás Községi Önkormányzat<br>összesen | 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               | 0,00               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 20,00                                    | 0,00               | 20,00                 | 0,00 |
| a)                                                        | Éves Ellenőrzési Terv alapján                  | 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               | 0,00               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 18,00                                    | 0,00               | 18,00                 | 0,00 |
| aa)                                                       | Saját szervezetnél                             | 0,00                                 | 0,00                  | 15,00                              | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    | 3,00               |                    | 0,00                                     | 0,00               | 18,00                                    | 0,00               | 18,00                 | 0,00 |
| ab)                                                       | Irányított szerveknél (irányítóként végzett)   | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ac)                                                       | Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| b)                                                        | Soron kívüli kapacitás                         | 0,00                                 | 0,00                  | 2,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 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 |
| 1.                                                        | [Irányított költségvetési szerv összesen]      | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00               | 0,00               | 0,00                           | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| aa)                                                       | Saját szervezetnél                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ab)                                                       | Irányított szerveknél                          | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ac)                                                       | Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| b)                                                        | Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>            | 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 |
| aa)                                                       | Saját szervezetnél                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ab)                                                       | Irányított szerveknél                          | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ac)                                                       | Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| b)                                                        | Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>            | 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 |
| aa)                                                       | Saját szervezetnél                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ab)                                                       | Irányított szerveknél                          | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ac)                                                       | Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| b)                                                        | Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>            | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| n.                                                        | [Irányított költségvetési szerv összesen]      | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00               | 0,00               | 0,00                           | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| aa)                                                       | Saját szervezetnél                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ab)                                                       | Irányított szerveknél                          | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| ac)                                                       | Egyéb ellenőrzések                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |
| b)                                                        | Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>            | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                               | 0,00                               |                       |                                    |                       |                       |                       |                       |                    |                    |                                |                    |                    |                    | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                                     | 0,00               | 0,00                  | 0,00 |

[illegible]

- 1 2. sz. mellékletből 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.

