

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

*Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2025. november 24-i ülésére

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat:
70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) az 1.§ (2) bekezdésében meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza.

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

- 135/2023.(IX.28.) képviselő-testületi határozat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadásáról,
- 11/2024.(IV.2.) társulási tanácsi határozat Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításáról,
- 25/2024.(X.14.) társulási tanácsi határozat a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Társulási Megállapodásának 21. számú módosításáról.

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

4.2.1. Közvetlen jegyzői irányítás alatt:

Belső ellenőrzési feladatkör

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

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

- 16.1. A társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
- 16.2. A társulási tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a társulási tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 16.3. A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

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

- 15.1 A Társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, *tekintettel a 12.3 pontban foglaltakra.*
- 15.2 A Társulási Tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a Társulási Tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 15.3 A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a Társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet elvégezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés elvégzését.

A Belső ellenőrzési kézikönyv szerint soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni, ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás egy részét el kell különíteni ennek végzésére. Soron kívüli ellenőrzésre az év folyamán rendelkezésre álló kapacitás 2 nap.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

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

Mezőtúr, 2025. november 10.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

**Mesterszállás Községi Önkormányzat
...../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 |

Mezőtúr, 2025. november 24.

Molnár Sándor
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

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 racionalizálásában, 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 beszédésének 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 beszédésének 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
Közüzemi 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 tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

2026. évre tervezett belső ellenőrzések

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított 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.	Az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok értékesítése, és az önkormányzat tulajdonában álló bérleménybe adott ingatlanok bérléteinek ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ingatlanok a értékesítése jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt-e meg, a bérbeadás szabályozottságának ellenőrzése, a bérleti szerződések vizsgálata, a vagyonhasznosításának eredményességét vizsgálni, valamint a bevételek beszedésének ellenőrzése volt. Ellenőrzés módszere: szabályozás tételes, gyakorlat ellenőrzése szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2024, 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025. 1. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztálya	2026. március	5 nap 1

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

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
2.	Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a korábban hiányosságok megszüntetéséről megbizonyosodni. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Kockázatelemzés lkt.szám: TUR/7083-9/2025. 2. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. május	5 nap	1

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

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
3.	Közüemi díjak változásának, elszámolásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: feltárni a közüemi díjak változását, az elszámolás, a nyilvántartás megfeleléségét vizsgálni. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025. 3. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. május	5 nap	1

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

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
2.	Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a korábban hiányosságok megszüntetéséről megbizonyosodni. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025. 2. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. május	5 nap	1

MESTERSZÁLLÁS KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

Előkészítésben közreműködött:

Finta Adrienn kirendeltség-vezető

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Mesterszállás Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

2025. november 24-ei ülésére

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. évi munkatervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2025.(IX.25.) számú önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: SzMSz) foglalt követelmények szerint kidolgozott munkaterv alapján végzi működését a Képviselő-testület. Az SzMSz 15. §-a értelmében a Képviselő-testület 2026. évi munkatervét előkészítettük.

A munkatervi javaslatba csak a fő napirendi pontok témáit építettük be. Az állandó napirendi pontok, a javasolt előterjesztések (tájékoztató, a két – munkaterv szerinti – képviselő-testületi ülés közötti időszak fontosabb intézkedéseiről és eseményeiről;) értelemszerűen a rendes, nyilvános képviselő-testületi ülések részét képezik.

A fentiek alapján tisztelettel kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mesterszállás, 2025. november 19.

**Molnár Sándor
polgármester**

Határozati javaslat

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

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. évi munkatervéről

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2025. (IX.25.) önkormányzati rendelet 17. §-ának előírásaira - az alábbi határozatot hozza:

1. Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Mesterszállás Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. évi munkatervét a jelen határozat **melléklete** szerint jóváhagyja.
2. Mesterszállás Községi Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a Képviselő-testület bizottságát, hogy készítse el munkatervét.

Határidő: 2026. január 31.

Felelős: a bizottság elnöke

3. Mesterszállás Községi Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy a község honlapján való közzététellel gondoskodjon az elfogadott munkatervnek a község polgárai részére történő megismerhetőségéről.

A határozat végrehajtásában közreműködik:

Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége

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. Képviselő-testület tagjai, Helyben

Mesterszállás, 2025. november 24.

Molnár Sándor
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

MESTERSZÁLLÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2026. ÉVI MUNKATERVE

I. Fő feladatok:

Az önkormányzat és intézményei fizetőképességének, működtetésének folyamatos biztosítása, az 5 éves program időarányos teljesítése.

II. A Képviselő-testület ülései:

JANUÁR 26.

Nyilvános ülés keretében:

Mesterszállás Község Polgármesterének 2026. évi cafeteria-juttatásáról
Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

FEBRUÁR 23.

Nyilvános ülés keretében:

- Mesterszállás Községi Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapításáról**
Előadó: Molnár Sándor polgármester
Előterjesztést véleményezi: Vagyonnyilatkozat Nyilvántartó és Ellenőrző Bizottság

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetése
Előadó: Molnár Sándor polgármester
Előterjesztést véleményezi: Vagyonnyilatkozat Nyilvántartó és Ellenőrző Bizottság

Mesterszállás Község Polgármesterének 2026.évi szabadságolás ütemtervének jóváhagyásáról
Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

MÁRCIUS 23.

Nyilvános ülés keretében:

Beszámoló a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal működéséről
Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi közbeszerzési tervének elfogadásáról
Előadó: Molnár Sándor polgármester

ÁPRILIS 27.

Nyilvános ülés keretében:

A Mezőtúri Rendőrkapitányság 2025. évi tevékenységéről, a közbiztonság érdekében végrehajtott intézkedésekről szóló beszámolójának elfogadásáról
Előadó: Molnár Sándor polgármester

MÁJUS 25.

Nyilvános ülés keretében:

Beszámoló Mesterszállás Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról
Előadó: Molnár Sándor polgármester
Előterjesztést véleményezi: Vagyonnyilatkozat Nyilvántartó és Ellenőrző Bizottság

Tájékoztató Mesterszállás Község gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról
Előadó: Molnár Sándor polgármester

Mesterszállás Község Önkormányzatánál 2025.évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól
Előadó: Molnár Sándor polgármester

JÚNIUS 22.

Nyilvános ülés keretében:

A Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. 2025. évi üzemeltetési tevékenységéről
Előadó: Molnár Sándor polgármester

Beszámoló a Mezőtúri Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2025. évi tűzvédelmi tevékenységéről
Előadó: Ádám Tibor tű. alezredes

SZEPTEMBER 21.

Nyilvános ülés keretében:

A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2027. évi fordulójához történő csatlakozásról, valamint az elektronikus adatbázis használatáról
Előadó: Molnár Sándor polgármester

Beszámoló a Falugondnoki Szolgálat 2025.évi tevékenységéről

Előadó: Molnár Sándor polgármester

OKTÓBER 26.

Nyilvános ülés keretében:

Mesterszállás Községi Önkormányzatának 2027. évi belső ellenőrzési tervéről

Előadó: dr. Enyedi Mihály jegyző

NOVEMBER 23.

Mesterszállás Község Képviselő-testületének 2027. évi munkatervének jóváhagyásáról

Előadó: Molnár Sándor polgármester

Tájékoztató Mesterszállás Községi Önkormányzat helyi adó bevételeiről

Előadó: Molnár Sándor polgármester

Zárt ülés keretében:

A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2027. évi fordulójához beérkezett pályázatok elbírálásáról

Előadó: Molnár Sándor polgármester

III. Rendes, nyilvános ülések rendszeres napirendi pontjai:

Önkormányzati rendelet(ek) alkotására (új rendelet alkotása, hatályos rendelet kiegészítése, módosítása) irányuló kezdeményezés(ek)

Előadó: a rendelet alkotásának kezdeményezője

Meghívottak: A rendeletalkotás kezdeményezőjének javaslata szerint

A döntés kezdeményezés kidolgozásának:

Határideje: az ülést megelőzően 7 nappal

Felelőse: a döntés kezdeményezője

Tájékoztató a két rendes képviselő-testületi ülés közötti fontosabb eseményekről, intézkedésekről

Előadó: Molnár Sándor polgármester

Egyéb előterjesztések

Előadó: az 8/2025.(IX.25.) önkormányzati rendelet (Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata) szerint.

Meghívottak és állásfoglalás betérjesztése az előterjesztő kezdeményezése szerint.

Az előterjesztés elkészítésének határideje a testületi ülést megelőzően 14 nap.

Felelős: az előterjesztés kezdeményezőjének javaslata szerint

IV. Közérdekű bejelentések:

Közmeghallgatás

A közmeghallgatás időpontját a helyben szokásos módon kell kihirdetni.

Felelős: dr. Enyedi Mihály jegyző

V. Az ülések összehívásához kapcsolódó adatok:

A képviselő-testület üléseinek, munkamegbeszéléseinek helye általában a Községháza.

Az ülések általában 14⁰⁰ órakor kezdődnek.

VI. A képviselő-testület nyilvános ülésére meg kell hívni:

Meghívóval és az őket érintő napirendhez tartozó anyaggal:

- a közös önkormányzati hivatal szervezeti egységeinek vezetőit,
- az önkormányzati intézményvezetőt (intézményvezetőket),
- a napirend tárgya szerint illetékes szerv vezetőjét,
- a szakértőt,
- az előterjesztés előkészítésében részt vevő személyt.

Meghívó küldésével:

- a választókerület országgyűlési képviselőjét,
- a Mezőtúri Járási Hivatal vezetőjét,

A polgármester a képviselő-testület nyilvános ülésének időpontjáról, helyéről és tervezett napirendjéről:

- a rendes ülés előtt legalább 5 nappal, vagy
- a rendkívüli ülés esetén az ülést megelőző napon, de legkésőbb az ülés napján

A meghívónak és mellékleteinek az önkormányzat hivatalos honlapján való megjelentetésével értesíti a község lakosságát.

Mesterszállás, 2025. november 24.

Molnár Sándor
polgármester

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

*Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2025. november 24-i ülésére

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat: 70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) az 1.§ (2) bekezdésében meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza.

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

- 135/2023.(IX.28.) képviselő-testületi határozat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadásáról,
- 11/2024.(IV.2.) társulási tanácsi határozat Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításáról,
- 25/2024.(X.14.) társulási tanácsi határozat a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Társulási Megállapodásának 21. számú módosításáról.

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

4.2.1. Közvetlen jegyzői irányítás alatt:

Belső ellenőrzési feladatkör

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

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

- 16.1. A társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
- 16.2. A társulási tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a társulási tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 16.3. A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

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

- 15.1 A Társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, *tekintettel a 12.3 pontban foglaltakra.*
- 15.2 A Társulási Tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a Társulási Tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 15.3 A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a Társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet elvégezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés elvégzését.

A Belső ellenőrzési kézikönyv szerint soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni, ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás egy részét el kell különíteni ennek végzésére. Soron kívüli ellenőrzésre az év folyamán rendelkezésre álló kapacitás 2 nap.

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

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

Mezőtúr, 2025. november 10.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

**Mesterszállás Községi Önkormányzat
...../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 |

Mezőtúr, 2025. november 24.

Molnár Sándor
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

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 beszédésének 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 beszédésének 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
Közüzemi 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 tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

2026. évre tervezett belső ellenőrzések

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás ellenőri nap	ellenőrzésre
1.	Az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok értékesítése, és az önkormányzat tulajdonában álló bérleménybe adott ingatlanok bérleteinek ellenőrzése	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. Ellenőrzés módszere: szabályozás tételes, gyakorlat ellenőrzése szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2024, 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025. 1. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztálya	2026. március	5 nap	1

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

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
2.	Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a korábban feltárt hiányosságok megszüntetéséről megbizonyosodni. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025. 2. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. május	5 nap	1

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

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.	Közüemi díjak változásának, elszámolásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: feltárni a közüemi díjak változását, az elszámolás, a nyilvántartás megfelelőségét vizsgálni. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025. 3. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. május	5 nap	1

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

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
2.	Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának és a gépjárművek, egyéb gépek üzemanyag elszámolásának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a korábban hiányosságok megszüntetéséről megbizonyosodni. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2026. év	Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025. 2. kockázatelemzési dokumentum	utóellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. május	5 nap	1

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2026. évi első ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított 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
3.	Közüemi díjak változásának, elszámolásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: feltárni a közüzemi díjak változását, az elszámolás, a nyilvántartás megfeleléseit vizsgálni. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2025. és 2026. évek	Kockázatelemzés Ikt.szám: TUR/7083-9/2025. 3. kockázatelemzési dokumentum	pénzügyi ellenőrzés	Mesterszállás Községi Önkormányzat, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2026. május	5 nap	1

Ellenőrzések¹

Helyi önkormányzat: Mesterszállás Községi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés					
	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 ²	külső ellenőri nap ³	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
I. Mesterszállás Községi Önkormányzat összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
aa) Saját szervezetnél	1,00				5,00		1,00				5,00													
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																								
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																								
II. Irányított 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
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
aa) Saját szervezetnél																								
ab) Irányított szervezetnél																								
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																								
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
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
aa) Saját szervezetnél																								
ab) Irányított szervezetnél																								
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																								
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
aa) Saját szervezetnél																								
ab) Irányított szervezetnél																								
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																								

1 Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve ha az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

2 Az intézkedések nyomron követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

3 Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. PI. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

