



**BUDAPEST FŐVÁROS III. KERÜLET,
ÓBUDA – BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT**

JEGYZŐ

ELŐTERJESZTÉS

**Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 11. i ülésére**

Tárgy: A Belső Ellenőrzési Iroda 2025. évre vonatkozó munkaterve

Előterjesztő: Dr. Bots Dénes jegyző

Előterjesztés készítéséért felelős és készítette: Petzné Pócsai Éva Belső Ellenőrzési Irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Mötv.) 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési munkatervet a Képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Mötv. 119. §. (3-4) bekezdése, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 32.§ értelmében a mellékelt belső ellenőrzési munkaterv készült el 2025. évre vonatkozóan.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat

A Képviselő-testület úgy határoz, hogy elfogadja a Belső Ellenőrzési Iroda 2025.évre összeállított munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

A Polgármesteri Hivatalban a határozat végrehajtásáért felelős: a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

Budapest, 2024. november 10.

Dr. Bots Dénes

Dr. Bots Dénes



Melléklet:

1. A Belső Ellenőrzési Iroda 2025. évre vonatkozó munkaterve



BUDAPEST FŐVÁROS III. Kerület ÓBUDA – BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT
Budapest Főváros III. kerületi Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzési Iroda
1033 Budapest, Fő tér 2.

BEL/36-1/2024.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (3)-(5) bekezdésében foglaltak, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 70. § foglaltak figyelembe vételével 2025. évben az alábbiakban részletezett belső ellenőrzési munkákra kerül sor.

Az éves ellenőrzési munkaterv összeállításánál figyelembe vételre került a a korábbi évek ellenőrzéseinek tapasztalatai és a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31.§ - 32.§ előírásai.

I. A Polgármesteri Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének elkészítésének alapjait a kockázatelemzés során felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások képezik.

A belső ellenőrzés független, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében vizsgálja a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést. Az ellenőrzések tapasztalatait összegezve megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a jegyző, a polgármester és az önkormányzati vezetők részére.

Az ellenőrzési feladatnak az elvárt végeredményt tekintve olyannak kell lennie, hogy az ellenőrzött szervezet számára hasznos támogatást nyújtson, továbbá a közpénzek felhasználásában várható megtakarításokat és a gazdálkodás javítását eredményezze.

A belső ellenőrzés vizsgálja: a tervezést, közfeladatok ellátását, a működés során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, az elszámolási kötelezettségek teljesítését. Célja továbbá a helyi önkormányzat rendelkezésére álló erőforrások megvédése a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

II. A 2025. évi belső ellenőrzési munkatervben megfogalmazott ellenőrzési feladatokhoz az alábbi ellenőrzési módszerek állnak rendelkezésre:

a) Szabályszerűségi ellenőrzés: arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés módszere az eljárások szabályzatainak elemzése, értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

b) Pénzügyi ellenőrzés: az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

c) Rendszerellenőrzés; rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási, és ellenőrzési) kialakításának, működésének átfogó vizsgálata.

Az ellenőrzés módszere a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a folyamat működésének elemzése, a belső kontroll rendszer működésének és szabályozottságának vizsgálata.

d) Teljesítmény ellenőrzés: az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.

e) Informatikai ellenőrzés: a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségének, megbízhatóságának, biztonságának vizsgálata, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

f) A belső ellenőrzési jelentések megállapításai és javaslatai alapján megtett intézkedések realizálódásának nyomon követése utóellenőrzés keretében valósul meg.

III. Tervezett ellenőrzési feladatok részletezése

III./1. Rendszer ellenőrzés

1.) A Gyermeksziget Montessori Óvoda (1039 Budapest, Zipernowsky Károly u. 2.) 2024. évi működésének vizsgálata

Határidő: 2025. I. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

2.) Az Óbudai Almáskert Óvoda (1033 Budapest, Szerűskert u. 37.) a 2024. évi működés vizsgálata

Határidő: 2025. II. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 21 nap

3.) Az Óbudai Hétpettyes Óvoda (1033 Budapest, Harrer Pál u. 7.) 2024. évi működésének vizsgálata

Határidő: 2025. II. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

4.) Az Óbudai Gyermekvilág Óvoda (1031 Budapest, Vitorla u. 6.) 2024. évi működésének vizsgálata.

Határidő: 2025. III. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

5.) A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi működésének vizsgálata

Határidő: 2025. III. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 20 nap

6.) A Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi működésének vizsgálata

Határidő: 2025. III. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 20 nap

III./2. Szabályszerűségi ellenőrzés

1.) Az Óbudai Társaskör Nonprofit Kft. működését megalapozó dokumentumok vizsgálata

Határidő: 2025. IV. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

2.) Az Óbuda- Békásmegyer Közterület Felügyelet közlekedésrendészeti feladatainak ellátása, intézkedések dokumentálása, kiszabott bírságok nyilvántartása, elszámolása.

Határidő: 2025. II. negyedév

Felelős: Kecskeméty Andrea belső ellenőr

Ellenőrzési munkanap: 30 nap

3.) Az alapellátáson túli szolgáltatások dokumentációja, bevételek nyilvántartása. A személyi térítési díj megfizetésének, elmaradásának nyilvántartása, a fenntartó negyedéves tájékoztatásának ellenőrzése az Óbudai Egyesített Bölcsődékben (1035 Budapest, Szél u. 23-25.).

Határidő: 2025. IV. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

4.) A házi segítségnyújtás szolgáltatás esetében az ellátott-segítő közötti pénzmozgás szabályozása, nyilvántartása, elszámolása. A személyi térítési díj megfizetésének nyilvántartása, a fenntartó negyedéves tájékoztatásának ellenőrzése az Óbudai Szociális Szolgáltató Intézménynél (1036 Budapest, Kiskorona u. 3.).

Határidő: 2025. III. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

5.) A személyi térítési díj megfizetésének nyilvántartása, a fenntartó negyedéves tájékoztatásának ellenőrzése az **Óbudai Rehabilitációs és Foglalkoztatási Központ**nál (1033 Budapest, Benedek Elek u. 1-3.)

Határidő: 2025. I. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

6.) Jövedelem vizsgálat, a személyi térítési díj megállapítása, megfizetésének nyilvántartása, a fenntartó negyedéves tájékoztatásának ellenőrzése az **az Óbudai Családi Tanácsadó és Gyermekvédelmi Központ**nál (1035 Budapest, Váradi Sándor u. 9-11.)

Határidő: 2025. I. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 22 nap

III./3. Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés

1.) A **2024. évi üzemeltetési** állami támogatások igénylését és felhasználását megalapozó dokumentumok, az intézményi gyermekétkeztetés támogatásának vizsgálata az **Óbudai Egyesített Bölcsődék**ben (1035 Budapest, Szél u. 23-25.).

Határidő: 2025. I. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

2.) A **2024. évi üzemeltetési** állami támogatások igénylését és felhasználását megalapozó dokumentumok vizsgálata az **Óbudai Családi Tanácsadó és Gyermekvédelmi Központ**nál (1035 Budapest, Váradi Sándor u. 9-11.)

Határidő: 2025. I. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

3.) A **2024. évi üzemeltetési** állami támogatások igénylését és felhasználását megalapozó dokumentumok vizsgálata az **Óbudai Szociális Szolgáltató Intézménynél** (1036 Budapest, Kiskorona u. 3.).

Határidő: 2025. I. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

4.) Az **Óbudai Rehabilitációs és Foglalkoztatási Központ** (1033 Budapest, Benedek Elek u. 1-3.) a **2024. évben** a pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás **állami** támogatások igénylését és felhasználását megalapozó dokumentumok vizsgálata.

Határidő: 2025. I. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 25 nap

III./4. Pénzügyi ellenőrzés

1.) Az **Esernyős Nonprofit Kft.** 2023 -2024. évi beszámolók, bevallások teljesítésének ellenőrzése

Határidő: 2025. III. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 30 nap

III./5. Utó ellenőrzés

1.) Az **Esernyős Nonprofit Kft.** BEL/8/2023. számú ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Határidő: 2025. III. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 22 nap

III./6. Beszámoló készítése

Összefoglaló jelentés készítése a 2024. évi belső ellenőrzési munkákról.

Határidő: 2025. I. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 15 nap

III./7. Munkaterv készítése

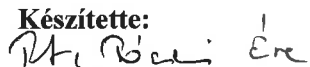
A 2026. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv összeállítása a hatályos jogszabályok és kockázatértékelés alapján.

Határidő: 2025. IV. negyedév

Ellenőrzési munkanap: 15 nap

Budapest, 2024. november 20.

Készítette:



Petzné Pócsai Éva

Belső Ellenőrzési Irodavezető

Kapacitás számítása 2025. évre

| Megnevezés | munkanapok száma/fő | létszám (fő) | ellenőri napok száma összesen (átlagos munkanapok száma szorozva a létszámmal) |
|--|---------------------|--------------|---|
| Bruttó munkaidő | 366 | 3,0 | 1 098 |
| Kieső munkaidő | 157 | 3,0 | 471 |
| Munkaszüneti napok, fizetett ünnepek | 116 | 3,0 | 348 |
| Fizetett szabadság | 36 | 3,0 | 108 |
| Átlagos betegszabadság | 5 | 3,0 | 15 |
| Nettó munkaidő | 209 | 3,0 | 627 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása | | | 470 |
| Tanácsadói tevékenység | 10 | 3,0 | 30 |
| Egyéb tevékenységek (kockázatelemzés, Kézikönyv aktualizálása) | 40 | 1,0 | 40 |
| Továbbképzések, vizsgák szakvizsga | 21 | 1,0 | 21 |
| Munkaterven kívüli ellenőrzés (~10 %) | 22 | 3,0 | 66 |
| Összes tevékenység kapacitás igénye | | 3,0 | 627 |
| Engedélyezett belső ellenőri létszám közzszolgálati jogviszonyban | | 3,0 | |

2025. évi ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai

| Sorszám | Ellenőrzött szervek | Szabályszerűségi ellenőrzés | | Teljesítmény ellenőrzés | | Rendszer ellenőrzés | | Pénzügyi ellenőrzés | | Utó ellenőrzés | | Ellenőrzések összesen | |
|---------|----------------------------|-----------------------------|-----------|-------------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|----------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | | db | saját nap | db | saját nap | db | saját nap | db | saját nap | db | saját nap | db | saját nap |
| 1. | Polgármesteri Hivatal | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. | Nemzetiségi Önkormányzatok | - | - | - | - | 2 | 40 | - | - | - | - | 2 | 40 |
| 3. | Költségvetési szervek | 5 | 127 | 4 | 100 | 4 | 96 | - | - | - | - | 13 | 323 |
| 4. | Gazdasági társaságok | 1 | 25 | - | - | - | - | 1 | 30 | 1 | 22 | 3 | 77 |
| 5. | Egyéb tevékenység | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 30 |
| 6. | összesen | 6 | 152 | 4 | 100 | 6 | 136 | 1 | 30 | 1 | 22 | 20 | 470 |


Petzné

Létszám és erőforrás

2025. évre

1. számú melléklet

| Önkormányzat neve: Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat..... | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | | | Saját erőforrás összesen ² | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | Erőforrás összesen | | Adminisztratív személyzet ⁵ | | | |
|--|--|------------|--|------------|--|------------|-----------------------------------|------------|---|------------|-----------------------|------------|---|------------|---------------------------|------------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | státusz (fő) ⁶ | | betöltött státusz (fő) ⁷ | | munkanap | | fő | | munkanap | | munkanap | | státusz (fő) | | betöltött státusz (fő) | |
| | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 627,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 627,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 627,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 627,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 627,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 627,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | | |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | | |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | | |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | | |

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen, A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen, A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Budapest, 2024. november 19.

Petzné Pócsai Éva

Petzné Pócsai Éva

2. számú melléklet

[illegible]

Petrine Power Trust
 Petrine Power Trust

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Önkormányzat neve: Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat..... | Ellenőrzések összesen ¹ | | | | Tanácsadás | | | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység ² | | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | |
|--|------------------------------------|------|-----------------------|------|------------|------|--------------------------------|------|--------------------------------|------|-----------------|------|--------------------------------|------|--------------------------------|------|-------------------|------|--|------|--|------|-----------------------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | saját ellenőri nap | | külső ellenőri nap | | db | | saját embernap ⁵ | | külső embernap ⁶ | | saját embernapi | | külső embernap ⁷ | | saját embernapi | | külső embernap | | saját embernapi | | külső embernapi | | embernap | |
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 506,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 627,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 627,0 | 0,0 |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | 429,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 550,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 550,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | | 30,0 | | 0,0 | | 21,0 | | 0,0 | | 70,0 | | 0,0 | | 121,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 121,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szerveknél | 323,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 323,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 323,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 66,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 66,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 66,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervek összesen | 77,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 77,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 77,0 | 0,0 |
| 1. Gazdasági társaságok | 77,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 77,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 77,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetnél | 77,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 77,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 77,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szerveknél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. Irányított költségvetési szerv összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szerveknél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szerveknél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| n. Irányított költségvetési szerv összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szerveknél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

¹ 2. sz. mellékletéről hivatkozva.

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

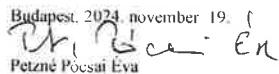
³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

⁵ Saját embernapiak száma. Az embernapi a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ Külső embernapiak 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.

Budapest, 2024. november 19.

 Péter Pócsai Éva