

Z/5672-1/2023

**ZALAKAROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**2024. ÉVI**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉT MEGALAPOZÓ ELEMZÉS**

## **Tartalomjegyzék**

- 1.) 2023. évről áthúzódó vizsgálatok.
- 2.) 2023. évi munkaterv szerinti vizsgálatok belső ellenőrzési tapasztalatai.
- 3.) 2023. évi rendkívüli vizsgálatok tapasztalatai.
- 4.) Jóváhagyott ellenőrzési prioritások.
- 5.) Előzőek alapján javasolt ellenőrzések 2024. évre vonatkozó határidő megjelölésekkel
- 6.) 1 fő belső ellenőr 2024. évi munkavégzési kapacitásának számítása.
- 7.) Kockázat elemzés

**1.) 2023. évről áthúzódó vizsgálat:** várhatóan nem lesz.

**2.) 2023. évi munkaterv szerinti vizsgálatok belső ellenőrzési tapasztalatai:**

- az egyes ellenőrzések során csak kisebb munkahibákat tapasztalt a belső ellenőrzés, melyeket már az ellenőrzés alatt rendeztek, illetve megkezdték rendezésüket,
- alapvető hiányosságok a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási területen nem jellemzőek,
- az Önkormányzati Hivatal vezetése elősegíti az ellenőrzési munka hatékonyságának növelését,
- az Önkormányzatnál a kockázat elemzés hasznosítása, gyakorlati alkalmazása folyamatos a pénzügyi és gazdálkodási feladatok végrehajtásakor.

**3.) 2023. évi rendkívüli vizsgálatok tapasztalatai:**

rendkívüli ellenőrzésre nem került sor 2023. évben.

**4.) Jövőre hagyott ellenőrzési prioritások:**

- Éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- Pénzkezelés szabályosságának vizsgálata
- Folyamatba épített belső ellenőrzés (FEUVE) alkalmazása
- Létszám- és bérigazgatás jogszabályosság, a költségvetés magalapozottsága
- Kötelezettségvállalás és utalványozás folyamatának vizsgálata, kontrollok áttekintése
- Beszerzési folyamatok
- Adózással összefüggő feladatok jogszabályosság
- Szabályzatok készítése
- Selejtezés és leltározás szabályszerűségének ellenőrzése, beszámoló átműködése
- Főkönyvi nyilvántartás szabályszerűsége
- Szigorú számadású nyilvántartás szabályszerűsége
- Költségvetés, beszámoló (maradványkimutatás, előirányzat módosítás)
- Belső kontrollrendszer
- Pénzügyi befektetések elszámolása
- Közfeladat ellátása

**5.) 2024. évre javasolt belső ellenőrzési témák határidő, kapacitásszükséglet megjelölésével:**

- A közfeladat ellátásának szabályszerű előkészítésének és annak biztosításának ellenőrzése (2024. június)
- Az idegenforgalmi adó magalapozottságának és beszedésének ellenőrzése (2024. július)
- A maradványkimutatás szabályszerűségének ellenőrzése (2024. augusztus)
- A z intézményi térítési díjak kiszabásának és beszedésének ellenőrzése (2024. szeptember)
- A 2023. évi előirányzatomódosítás szabályszerűségének ellenőrzése (2024. november)

Kapacitásszükséglet:

1 fő belső ellenőr

75 szakértői nap

## 6.) 1 fő belső ellenőr 2024. évi munkavégzési kapacitásának számítása:

### Betervezett- munkaterv szerinti- kapacitás

| Vizsgálat sorszáma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Munkanap  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Egyéb tevékenység (éves ellenőrzési jelentés elkészítése, iratkezelési feladatok)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2         |
| <ul style="list-style-type: none"><li>- A közfeladat ellátásának szabályszerű előkészítésének és annak biztosításának ellenőrzése (2024. június)</li><li>- Az idegenforgalmi adó megalapozottságának és beszédésének ellenőrzése (2024. július)</li><li>- A maradványkimutatás szabályszerűségének ellenőrzése (2024. augusztus)</li><li>- A z intézményi térítési díjak kiszabásának és beszédésének ellenőrzése (2024. szeptember)</li><li>- A 2023. évi előirányzatmódosítás szabályszerűségének ellenőrzése (2024. november)</li></ul> | 75        |
| Tanácsadói tevékenység                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3         |
| Továbbképzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 5         |
| <b>Mindösszesen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>85</b> |
| Rendkívüli ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 5         |

## 7.) Kockázat elemzés

A kockázat elemzés alapján az alacsony kockázatú folyamatoknál az ellenőrzés gyakorisága kicsi (3-5 évenként elegendő).

A közepes kockázatú folyamatoknál ajánlott az ellenőrzést 1-3 évenként elvégezni.

Ennek megfelelően a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervbe célszerű bevezetni a következő folyamatok vizsgálatát:

- A közfeladat ellátásának szabályszerű előkészítésének és annak biztosításának ellenőrzése (2024. június)
- Az idegenforgalmi adó megalapozottságának és beszédésének ellenőrzése (2024. július)
- A maradványkimutatás szabályszerűségének ellenőrzése (2024. augusztus)
- A z intézményi térítési díjak kiszabásának és beszédésének ellenőrzése (2024. szeptember)
- A 2023. évi előirányzatmódosítás szabályszerűségének ellenőrzése (2024. november)

A fentiek jóváhagyott kockázat kezelésen alapulnak.

Zalaegerszeg, 2023. november 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

Bakos András Erzsébet  
Belső ellenőrzési vezető

.....  
jegyző

Zalakaros Város Önkormányzata  
2024.

Éves ellenőrzési terv

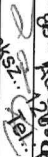
- Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:
- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:
    - 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet magálapozó elemzés;
  - b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:
    - Kockázati tényezők értékelése/súlyozása;
    - Kockázatelemzés összesítése - 2023. év;
  - c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése az 1-3. melléklet szerint.
  - d) A tervezett feladatok felsorolása:

| Ssz.                                  | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                     | Azonosított kockázati tényezők                                              | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                     | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                             |                             |                                  |                                                       |                                                     |
| 1.                                    | <ul style="list-style-type: none"><li>- A közfeladat ellátásának szabályszerű előkészítésének és annak biztosításának ellenőrzése (2024. június)</li><li>- Az idegenforgalmi adó megalapozottságának és beszedésének ellenőrzése (2024. július)</li><li>- A maradványkimutatás szabályszerűségének ellenőrzése (2024. augusztus)</li><li>- A z intézményi térítési díjak kiszabásának és beszedésének ellenőrzése (2024. szeptember)</li></ul> | <p><u>Ellenőrzés célja:</u><br/>a szabályszerűség vizsgálata;</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u><br/>A kapcsolódó szabályzatok és dokumentumok alapján történő ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. , illetve 2024.</p> | A szabályozás kialakítása, vagy a feladatellátás működtetése nem megfelelő. | Szabályszerűségi ellenőrzés | Zalakaros Város Önkormányzata    | 2024. június, július, augusztus, szeptember, november | 75 nap                                              |

Zalakaros Város Önkormányzata  
2024.

|           |   |                                                                                             |  |  |  |  |  |  |    |
|-----------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|----|
| -         | A | 2024. évi<br>előirányzatmódosítás<br>szabályszerűségének<br>ellenőrzése (2024.<br>november) |  |  |  |  |  |  |    |
| Összesen: |   |                                                                                             |  |  |  |  |  |  | 75 |

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat az 1-3. mellékletek tartalmazzák.

| Készítette:                                                                         |  | Jóváhagyta:                         |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Dátum: Zalaegerszeg, 2023. november 15.                                             |  | Dátum: Zalaegerszeg, 2023. november |  |
|  |  |                                     |  |
| András Erzsébet<br>Belső ellenőrzési vezető                                         |  | Jegyző                              |  |

IS SZUMMA KONTROLL KFT.  
24984182-1-20  
Becsali út 31.  
Zalaegerszeg, 8900  
T: 06-20/254-9141  
F: 06-20/254-9141

NÉV:  
Kockázatelemzés összesítése (Belső Ellenőrzési Kézikönyv 10. számú iratminta)  
2024. év

Név: ZALAKAROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Kockázatelemzés összesítése 2023.

| Folyamatok                                                                                                                                                                             | Folyamat jelentősége<br>(Kockázatértékelési<br>Kritérium Mátrix<br>Valószínűség<br>vizsgálata alapján) | Folyamat<br>kockázatosága<br>(Kockázatértékelési<br>Kritérium Mátrix<br>Hatás vizsgálata<br>alapján) | Összegzés |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|
|                                                                                                                                                                                        | átlag                                                                                                  | átlag                                                                                                | átlag     | Értékelés       |
| <b>1. Stratégiai tervezés, ellenőrzés, értékelés, módosítás folyamatai</b>                                                                                                             | <b>3</b>                                                                                               | <b>3</b>                                                                                             | <b>6</b>  | <b>alacsony</b> |
| 1.1. Stratégia tervezése                                                                                                                                                               | 3                                                                                                      | 3                                                                                                    | 6         | alacsony        |
| 1.2. Stratégiai terv végrehajtási folyamatainak ellenőrzése                                                                                                                            | 3                                                                                                      | 3                                                                                                    | 6         | alacsony        |
| 1.3. Stratégiai terv végrehajtási folyamatainak értékelése                                                                                                                             | 3                                                                                                      | 3                                                                                                    | 6         | alacsony        |
| 1.4. Stratégiai terv módosítása                                                                                                                                                        | 3                                                                                                      | 3                                                                                                    | 6         | alacsony        |
| <b>2. Belső ellenőrzés folyamata</b>                                                                                                                                                   | <b>2</b>                                                                                               | <b>3</b>                                                                                             | <b>5</b>  | <b>alacsony</b> |
| 2.1. Belső ellenőrzés tervezése                                                                                                                                                        | 2                                                                                                      | 3                                                                                                    | 5         | alacsony        |
| 2.2. Belső ellenőrzési terv végrehajtása                                                                                                                                               | 2                                                                                                      | 3                                                                                                    | 5         | alacsony        |
| 2.3. Beszámolás                                                                                                                                                                        | 2                                                                                                      | 3                                                                                                    | 5         | alacsony        |
| 2.4. Tanácsadás                                                                                                                                                                        | 2                                                                                                      | 3                                                                                                    | 5         | alacsony        |
| <b>3. Integrált kockázatkezelés folyamatai</b>                                                                                                                                         | <b>3</b>                                                                                               | <b>5</b>                                                                                             | <b>8</b>  | <b>közepes</b>  |
| 3.1. Kockázatok azonosítása                                                                                                                                                            | 3                                                                                                      | 5                                                                                                    | 8         | közepes         |
| 3.2. Kockázatok kiértékelése                                                                                                                                                           | 3                                                                                                      | 5                                                                                                    | 8         | közepes         |
| 3.3. Kockázatokra való hajlamosság (kockázatérékenységi, kockázattűrési) értékelése                                                                                                    | 3                                                                                                      | 5                                                                                                    | 8         | közepes         |
| 3.4. Kockázatkezelési terv kidolgozása                                                                                                                                                 | 3                                                                                                      | 5                                                                                                    | 8         | közepes         |
| 3.5. Kockázatkezelési terv megvalósítása és folyamatos monitoringja                                                                                                                    | 3                                                                                                      | 5                                                                                                    | 8         | közepes         |
| <b>4. Minőségirányítási rendszer működtetésének folyamatai</b>                                                                                                                         | <b>3</b>                                                                                               | <b>6</b>                                                                                             | <b>9</b>  | <b>közepes</b>  |
| 4.1. Költségvetési szerv szintű minőségirányítási rendszer működtetése                                                                                                                 | 3                                                                                                      | 6                                                                                                    | 9         | közepes         |
| <b>5. Integritásmenedzsment folyamatok</b>                                                                                                                                             | <b>2</b>                                                                                               | <b>6</b>                                                                                             | <b>8</b>  | <b>közepes</b>  |
| 5.1. Szervezeti integritást sértő és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadása                                                                                           | 2                                                                                                      | 6                                                                                                    | 8         | közepes         |
| 5.2. Szervezeti integritást sértő és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések kezelése és kivizsgálása                                                                           | 2                                                                                                      | 6                                                                                                    | 8         | közepes         |
| 5.3. Bejelentések iratainak nyilvántartása, őrzése                                                                                                                                     | 2                                                                                                      | 6                                                                                                    | 8         | közepes         |
| <b>6. SZMSZ és belső irányítási rendszerek, eszközök kialakításának folyamata</b>                                                                                                      | <b>3</b>                                                                                               | <b>8</b>                                                                                             | <b>11</b> | <b>közepes</b>  |
| 6.1. Szervezethez, illetve szervezeti változásokhoz való igazodás                                                                                                                      | 3                                                                                                      | 8                                                                                                    | 11        | közepes         |
| 6.2. Szabályozás és a gyakorlat munkafolyamatainak összehangolása                                                                                                                      | 3                                                                                                      | 8                                                                                                    | 11        | közepes         |
| 6.3. Jogszabályi harmonizáció                                                                                                                                                          | 3                                                                                                      | 8                                                                                                    | 11        | közepes         |
| <b>7. Beszerzési folyamatok</b>                                                                                                                                                        | <b>3</b>                                                                                               | <b>7</b>                                                                                             | <b>10</b> | <b>közepes</b>  |
| 7.1. Közbeszerzés hatálya alá nem tartozó beszerzések tervezése, előkészítése, megvalósítása, teljesítése, valamint az ezzel kapcsolatos adminisztratív és közzétételi kötelezettségek | 3                                                                                                      | 7                                                                                                    | 10        | közepes         |
| 7.2. Közbeszerzés hatálya alá tartozó beszerzések tervezése, előkészítése, megvalósítása, teljesítése, valamint az ezzel kapcsolatos adminisztratív és közzétételi kötelezettségek     | 3                                                                                                      | 6                                                                                                    | 9         | közepes         |
| <b>8. Humánerőforrás gazdálkodás folyamatai</b>                                                                                                                                        | <b>4</b>                                                                                               | <b>7</b>                                                                                             | <b>11</b> | <b>közepes</b>  |
| 8.1. Létszámgazdálkodás                                                                                                                                                                | 4                                                                                                      | 8                                                                                                    | 12        | közepes         |
| 8.2. Munkaerő kiválasztás                                                                                                                                                              | 4                                                                                                      | 7                                                                                                    | 11        | közepes         |
| 8.3. Jogviszonyban állók (kormányzati szolgálati jogviszony, közalkalmazotti jogviszony, munkaviszony) életpályájának nyomon követése                                                  | 4                                                                                                      | 8                                                                                                    | 12        | közepes         |
| 8.4. Bér és munkaügyi nyilvántartások vezetése                                                                                                                                         | 4                                                                                                      | 6                                                                                                    | 10        | közepes         |
| 8.5. Adatszolgáltatások teljesítése                                                                                                                                                    | 4                                                                                                      | 7                                                                                                    | 11        | közepes         |
| <b>9. Igazgatási folyamatok</b>                                                                                                                                                        | <b>3</b>                                                                                               | <b>5</b>                                                                                             | <b>8</b>  | <b>közepes</b>  |
| 9.1. Költségvetési szerv igazgatási folyamataira vonatkozó belső szabályzatok, eljárásrendek kialakítása                                                                               | 3                                                                                                      | 8                                                                                                    | 11        | közepes         |
| 9.2. Peres és nem peres eljárások                                                                                                                                                      | 3                                                                                                      | 3                                                                                                    | 6         | alacsony        |
| 9.3. Jogi képviselő                                                                                                                                                                    | 3                                                                                                      | 3                                                                                                    | 6         | alacsony        |
| <b>10. Éves szakmai tervezés folyamata</b>                                                                                                                                             | <b>3</b>                                                                                               | <b>8</b>                                                                                             | <b>11</b> | <b>alacsony</b> |
| 10.1. Költségvetési szerv éves munkaterv kidolgozása                                                                                                                                   | 3                                                                                                      | 8                                                                                                    | 11        | közepes         |
| <b>11. Fejlesztés tervezés folyamata</b>                                                                                                                                               | <b>4</b>                                                                                               | <b>3</b>                                                                                             | <b>7</b>  | <b>közepes</b>  |
| 11.1. Helyzetfelmérés                                                                                                                                                                  | 4                                                                                                      | 3                                                                                                    | 7         | közepes         |
| 11.2. Pályázatfigyelés                                                                                                                                                                 | 4                                                                                                      | 3                                                                                                    | 7         | közepes         |
| 11.3. Költségvetési források meghatározása                                                                                                                                             | 4                                                                                                      | 3                                                                                                    | 7         | közepes         |
| <b>12. Jogszabály-tervezetek véleményezésének, előkészítésének folyamata</b>                                                                                                           | <b>4</b>                                                                                               | <b>2</b>                                                                                             | <b>6</b>  | <b>alacsony</b> |
| 12.1. Jogszabály-tervezetek figyelemmel kísérése                                                                                                                                       | 4                                                                                                      | 2                                                                                                    | 6         | alacsony        |
| 12.2. Jogszabály-tervezetek véleményezése                                                                                                                                              | 4                                                                                                      | 2                                                                                                    | 6         | alacsony        |

NÉV:  
Kockázatelemzés összesítése (Belső Ellenőrzési Kézikönyv 10. számú iratminta)  
2024. év

|                                                                                                 |          |          |           |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|-----------------|
| <b>13. Szakmai nyomon követés folyamata</b>                                                     | <b>3</b> | <b>8</b> | <b>11</b> | <b>közepes</b>  |
| 13.1. Költségvetési szerv szakmai feladatai                                                     | 3        | 8        | 11        | közepes         |
| <b>14. Gazdasági nyomon követés folyamata</b>                                                   | <b>4</b> | <b>7</b> | <b>11</b> | <b>közepes</b>  |
| 14.1. Monitoring rendszer kialakítása                                                           | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| 14.2. Monitoring rendszer működtetése                                                           | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| 14.3. Monitoring rendszer fejlesztése                                                           | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| <b>15. Ügyfélszolgálati folyamatok</b>                                                          | <b>3</b> | <b>3</b> | <b>6</b>  | <b>alacsony</b> |
| 15.1. Ügyfélfogadás                                                                             | 3        | 3        | 6         | alacsony        |
| 15.2. Ügyintézés                                                                                | 3        | 3        | 6         | alacsony        |
| 15.3. Tanácsadás                                                                                | 3        | 3        | 6         | alacsony        |
| 15.4. Panaszkezelés                                                                             | 3        | 3        | 6         | alacsony        |
| <b>16. Szervezeti szintű döntéshozatal folyamatai</b>                                           | <b>4</b> | <b>3</b> | <b>7</b>  | <b>közepes</b>  |
| 16.1. Helyzetelemzés                                                                            | 4        | 3        | 7         | közepes         |
| 16.2. Döntéshozatal előkészítése                                                                | 4        | 3        | 7         | közepes         |
| 16.3. Döntés hatásának vizsgálata, elemzése                                                     | 4        | 3        | 7         | közepes         |
| 16.4. Visszacsatolás                                                                            | 3        | 3        | 6         | alacsony        |
| <b>17. Éves költségvetés tervezés folyamata</b>                                                 | <b>4</b> | <b>9</b> | <b>13</b> | <b>magas</b>    |
| 17.1. Költségvetési kiadások tervezése számítások, tapasztalati adatok és elemzések alapján     | 4        | 9        | 13        | magas           |
| 17.2. Költségvetési bevételek tervezése a költségvetési források alapján                        | 4        | 9        | 13        | magas           |
| 17.3. Finanszírozási kiadások tervezése számítások, tapasztalati adatok és elemzések alapján    | 4        | 9        | 13        | magas           |
| 17.4. Finanszírozási bevételek tervezése a költségvetési források alapján                       | 4        | 9        | 13        | magas           |
| 17.5. Költségvetési létszámkeret meghatározása                                                  | 4        | 9        | 13        | magas           |
| 17.6. Adatszolgáltatás megalapozása                                                             | 4        | 9        | 13        | magas           |
| <b>18. Előirányzat felhasználás,- módosítás folyamata</b>                                       | <b>4</b> | <b>6</b> | <b>10</b> | <b>közepes</b>  |
| 18.1. Előirányzat felhasználás kidolgozása                                                      | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| 18.2. Előirányzat módosítás kezdeményezése                                                      | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| 18.3. Saját hatáskörű előirányzat módosítás                                                     | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| 18.4. Nyilvántartási rend biztosítása                                                           | 4        | 4        | 8         | közepes         |
| 18.5. Adatszolgáltatás (beszámoló)                                                              | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| <b>19. Vagyonynyilvántartás folyamata</b>                                                       | <b>2</b> | <b>8</b> | <b>10</b> | <b>közepes</b>  |
| 19.1. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetése                                           | 2        | 9        | 11        | közepes         |
| 19.2. Eszközök átadása, átvétele                                                                | 2        | 7        | 9         | közepes         |
| 19.3. Vagyontárgyak bérbeadása                                                                  | 2        | 7        | 9         | közepes         |
| 19.4. Leltározás, selejtezés                                                                    | 2        | 9        | 11        | közepes         |
| <b>20. Számviteli-pénzügyi folyamatok</b>                                                       | <b>4</b> | <b>9</b> | <b>13</b> | <b>magas</b>    |
| 20.1. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetése                                           | 4        | 9        | 13        | magas           |
| 20.2. Adatszolgáltatások (PM info, negyedéves mérlegjelentés, mérleg, beszámoló, bevallások)    | 4        | 9        | 13        | magas           |
| 20.3. Pénzkezelés                                                                               | 4        | 9        | 13        | magas           |
| 20.4. Intézményfinanszírozás                                                                    | 4        | 9        | 13        | magas           |
| <b>21. Iratkezelés folyamata</b>                                                                | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>5</b>  | <b>alacsony</b> |
| 21.1. Érkeztetés                                                                                | 2        | 3        | 5         | alacsony        |
| 21.2. Iktatás                                                                                   | 2        | 3        | 5         | alacsony        |
| 21.3. Iratkezelés                                                                               | 2        | 3        | 5         | alacsony        |
| 21.4. Postázás                                                                                  | 2        | 3        | 5         | alacsony        |
| 21.5. Irrattározás                                                                              | 2        | 3        | 5         | alacsony        |
| 21.6. Iratok selejtezése                                                                        | 2        | 3        | 5         | alacsony        |
| <b>22. Adat- és információbiztonsággal összefüggő folyamatok</b>                                | <b>4</b> | <b>3</b> | <b>7</b>  | <b>közepes</b>  |
| 22.1. Adat- és információbiztonsággal összefüggő belső szabályok kialakítása                    | 4        | 3        | 7         | közepes         |
| 22.2. Adat- és információbiztonsággal összefüggő oktatás biztosítása                            | 4        | 3        | 7         | közepes         |
| <b>23. Informatikai stratégiai és felügyeleti folyamatok</b>                                    | <b>3</b> | <b>3</b> | <b>6</b>  | <b>alacsony</b> |
| 23.1. Informatikai stratégiai és felügyeleti folyamatok figyelemmel kísérése és nyomon követése | 3        | 3        | 6         | alacsony        |
| 23.2. Informatikai stratégiai és felügyeleti folyamatok támogatása                              | 3        | 3        | 6         | alacsony        |
| <b>24. Üzemeltetés folyamata</b>                                                                | <b>2</b> | <b>6</b> | <b>8</b>  | <b>közepes</b>  |
| 24.1. Üzemeltetéssel összefüggő feladat-és hatáskörök meghatározása                             | 2        | 6        | 8         | közepes         |
| 24.2. Üzemeltetés személyi-és tárgyi feltételeinek biztosítása                                  | 2        | 6        | 8         | közepes         |
| 24.3. Állagmegóvás                                                                              | 2        | 7        | 9         | közepes         |
| <b>25. Tárgyi eszköz biztosítás folyamata</b>                                                   | <b>3</b> | <b>7</b> | <b>10</b> | <b>közepes</b>  |
| 25.1. Helyzetfelmérés                                                                           | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| 25.2. Pályázatfigyelés                                                                          | 4        | 7        | 11        | közepes         |
| 25.3. Költségvetési források meghatározása                                                      | 4        | 8        | 12        | közepes         |
| 25.4. Beszerzési és/ vagy közbeszerzési eljárások lefolytatása                                  | 4        | 8        | 12        | közepes         |
| 25.5. Üzembe helyezés                                                                           | 2        | 6        | 8         | közepes         |
| 25.6. Főkönyvi-és analitikus nyilvántartásba vétel                                              | 4        | 6        | 10        | közepes         |

NÉV:  
Kockázatelemzés összesítése (Belső Ellenőrzési Kézikönyv 10. számú iratminta)  
2024. év

|                                                    |                                                                                      |   |   |    |         |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----|---------|
| 25.7.                                              | Eszköz átadás- átvétele                                                              | 2 | 6 | 8  | közepes |
| 25.8.                                              | Állagmegóvás                                                                         | 2 | 6 | 8  | közepes |
| 26. Munka- és tűzvédelemmel kapcsolatos folyamatok |                                                                                      | 2 | 6 | 8  | közepes |
| 26.1.                                              | Munka- és tűzvédelem személyi-és tárgyi feltételeinek biztosítás                     | 2 | 6 | 8  | közepes |
| 26.2.                                              | Munka- és tűzvédelmi feladatok végrehajtás                                           | 2 | 6 | 8  | közepes |
| 26.3.                                              | Beszámolás                                                                           | 2 | 6 | 8  | közepes |
| 26.4.                                              | Adatszolgáltatás                                                                     | 2 | 6 | 8  | közepes |
| 27. Egészségvédelemmel kapcsolatos folyamatok      |                                                                                      | 4 | 8 | 12 | közepes |
| 27.1.                                              | Foglalkozás egészségügyi ellátás biztosítása                                         | 4 | 8 | 12 | közepes |
| 27.2.                                              | Munkavégzéshez szükséges orvosi vizsgálat                                            | 4 | 8 | 12 | közepes |
| 28. Szakmai feladatok koordinációjának folyamatai  |                                                                                      | 2 | 7 | 9  | közepes |
| 28.1.                                              | Eljáráskezelés és folyamatszabályozás Dokumentumok szintjén                          | 2 | 7 | 9  | közepes |
| 28.2.                                              | Eljáráskezelés és folyamatszabályozás HR és költségvetési szervek igazgatás szintjén | 2 | 7 | 9  | közepes |
| 29. Projekt előkészítés folyamata                  |                                                                                      | 4 | 7 | 11 | közepes |
| 29.1.                                              | Pályázatfigyelés                                                                     | 4 | 7 | 11 | közepes |
| 29.2.                                              | Adatgyűjtés                                                                          | 4 | 7 | 11 | közepes |
| 29.3.                                              | Erőforrások beazonosítása                                                            | 4 | 7 | 11 | közepes |
| 30. Projekt tervezés folyamata                     |                                                                                      | 4 | 7 | 11 | közepes |
| 30.1.                                              | Projektmenedzsment feladatainak meghatározása                                        | 4 | 7 | 11 | közepes |
| 30.2.                                              | Pályázati források meghatározása                                                     | 4 | 7 | 11 | közepes |
| 30.3.                                              | Kockázati tényezők feltárása                                                         | 4 | 7 | 11 | közepes |
| 31. Projekt végrehajtás folyamata                  |                                                                                      | 3 | 7 | 10 | közepes |
| 31.1.                                              | Folyamatelemzés                                                                      | 3 | 7 | 10 | közepes |
| 31.2.                                              | Beépített kontroll                                                                   | 3 | 7 | 10 | közepes |
| 32. Projekt zárás értékelés folyamata              |                                                                                      | 3 | 8 | 11 | közepes |
| 32.1.                                              | Folyamatértékelés                                                                    | 3 | 8 | 11 | közepes |
| 32.2.                                              | Fenntartási jelentések                                                               | 3 | 8 | 11 | közepes |
| 32.3.                                              | Indikátorok                                                                          | 3 | 8 | 11 | közepes |

|          |       |
|----------|-------|
| Alacsony | 1-6   |
| Közepes  | 7-12  |
| Magas    | 13-18 |

Kelt.: Zalaegerszeg, 2023. november 15.

belső ellenőrzési

jegyző

ZALAEGERSZEGI SZÁMRA KONTROLL KFT.  
 Adószám: 24984102-1-20  
 Tel: 06-201254-9141  
 9000 Zalaegerszeg, Belső ellenőrzési

| Kockázati tényezők értékelése/súlyozása (Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2. melléklet) |                                                                                                                                                                                                                               |                                                |                                      |                                         |                                                   |                                       |                                                                                          |                                                    |                                                                           |                                                             |                                                 |                                                            |                                                     |                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Sz                                                                                 | A főtevékenység megnevezése                                                                                                                                                                                                   | 1.                                             | 2.                                   | 3.                                      | 4.                                                | 5.                                    | 6.                                                                                       | 7.                                                 | 8.                                                                        | 9.                                                          | 10.                                             | 11.                                                        | 12.                                                 | Kockázati tényezők összesített pontértéke |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                               | Belső<br>kontrollok<br>értékelése<br>(súly: 5) | Változás/<br>átszervezés<br>(súly:4) | A rendszer<br>komplexitása<br>(súly: 4) | Kölcsönhatás<br>más<br>rendszerekkel<br>(súly: 3) | Bevétel/<br>költségszint<br>(súly: 6) | Külső<br>szervezetek<br>illetve<br>partnerék által<br>gyakorolt<br>befolyás (súly:<br>2) | Előző<br>ellenőrzés óta<br>eltelt idő (súly:<br>2) | Vezetőség<br>aggályai a<br>rendszer<br>működését<br>illetően<br>(súly: 3) | Pénzügyi<br>szabálytalanságok<br>valószínűsége<br>(súly: 4) | Szabályozottság<br>és szabályosság<br>(súly: 3) | Munkatársak<br>képzettsége és<br>tapasztalata<br>(súly: 3) | Erőforrások<br>rendelkezésre<br>állása<br>(súly: 4) |                                           |
| 1.                                                                                 | Szakmai feladatellátás                                                                                                                                                                                                        | 1<br>5                                         | 2<br>8                               | 2<br>8                                  | 2<br>6                                            | 2<br>12                               | 3<br>6                                                                                   | 1<br>2                                             | 1<br>3                                                                    | 1<br>4                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>70                                   |
| 2.                                                                                 | Szabályozás és annak változása                                                                                                                                                                                                | 1<br>5                                         | 2<br>8                               | 3<br>12                                 | 3<br>9                                            | 3<br>6                                | 1<br>2                                                                                   | 1<br>2                                             | 1<br>3                                                                    | 1<br>4                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>67                                   |
| 3.                                                                                 | Koordinációs és kommunikációs folyamatok                                                                                                                                                                                      | 1<br>5                                         | 2<br>8                               | 2<br>8                                  | 3<br>9                                            | 1<br>6                                | 2<br>4                                                                                   | 1<br>2                                             | 2<br>6                                                                    | 1<br>4                                                      | 2<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>65                                   |
| 4.                                                                                 | Külső szervezetekkel való együttműködés                                                                                                                                                                                       | 1<br>5                                         | 1<br>4                               | 2<br>8                                  | 2<br>6                                            | 2<br>12                               | 2<br>4                                                                                   | 1<br>2                                             | 3<br>9                                                                    | 1<br>4                                                      | 1<br>3                                          | 1<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>64                                   |
| 5.                                                                                 | Szervezetek/partnerek változása                                                                                                                                                                                               | 1<br>5                                         | 2<br>8                               | 3<br>8                                  | 3<br>9                                            | 1<br>6                                | 2<br>4                                                                                   | 1<br>2                                             | 2<br>6                                                                    | 1<br>4                                                      | 2<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>65                                   |
| 6.                                                                                 | Tervezés, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állása                                                                                                                                                                  | 1<br>5                                         | 3<br>12                              | 3<br>12                                 | 3<br>9                                            | 3<br>18                               | 3<br>6                                                                                   | 3<br>2                                             | 3<br>6                                                                    | 3<br>8                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 3<br>4                                              | 1<br>94                                   |
| 7.                                                                                 | Irányítás, belső kontroll (ide értve a tevékenységeket is) és belső ellenőrzés                                                                                                                                                | 2<br>10                                        | 2<br>8                               | 3<br>12                                 | 3<br>9                                            | 1<br>6                                | 2<br>4                                                                                   | 1<br>2                                             | 2<br>6                                                                    | 2<br>8                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>81                                   |
| 8.                                                                                 | Humánerőforrás-gazdálkodás (munkaerőkapacitás-tervezés, felvétel, bérpolitika, képzés, motiváció, teljesítményértékelés, stb.)                                                                                                | 1<br>5                                         | 2<br>8                               | 3<br>12                                 | 3<br>9                                            | 3<br>18                               | 2<br>4                                                                                   | 1<br>2                                             | 1<br>3                                                                    | 1<br>4                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>81                                   |
| 9.                                                                                 | Megbízható gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok (beruházás, vagyonhasznosítás, közbeszerzés, előirányzat felhasználás, módosítás, készpénzkezelés, banki állományok kezelés, számlavezetés, finanszírozás, pénzforgalom stb.) | 2<br>10                                        | 3<br>12                              | 3<br>12                                 | 3<br>9                                            | 3<br>18                               | 3<br>6                                                                                   | 1<br>2                                             | 2<br>6                                                                    | 2<br>8                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>99                                   |
| 10.                                                                                | Számviteli folyamatok (könyvvizetés és beszámolás, adatszolgáltatás, stb.)                                                                                                                                                    | 2<br>10                                        | 2<br>8                               | 3<br>12                                 | 3<br>9                                            | 3<br>18                               | 1<br>2                                                                                   | 1<br>2                                             | 3<br>6                                                                    | 3<br>12                                                     | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>95                                   |
| 11.                                                                                | Működtetés, üzemeltetés                                                                                                                                                                                                       | 2<br>10                                        | 2<br>8                               | 2<br>8                                  | 3<br>9                                            | 3<br>18                               | 3<br>6                                                                                   | 2<br>2                                             | 2<br>6                                                                    | 1<br>4                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>87                                   |
| 12.                                                                                | Iratkezelés és irattározás                                                                                                                                                                                                    | 1<br>5                                         | 1<br>4                               | 2<br>8                                  | 3<br>9                                            | 2<br>12                               | 2<br>6                                                                                   | 1<br>2                                             | 1<br>3                                                                    | 1<br>4                                                      | 2<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>66                                   |
| 13.                                                                                | Informaticai rendszerek                                                                                                                                                                                                       | 2<br>10                                        | 2<br>8                               | 3<br>12                                 | 3<br>9                                            | 3<br>12                               | 3<br>6                                                                                   | 3<br>2                                             | 3<br>6                                                                    | 3<br>8                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>85                                   |
| 14.                                                                                | Adatkezelés, adatvédelem                                                                                                                                                                                                      | 1<br>5                                         | 1<br>4                               | 2<br>8                                  | 3<br>9                                            | 3<br>6                                | 2<br>4                                                                                   | 2<br>3                                             | 2<br>6                                                                    | 1<br>4                                                      | 3<br>9                                          | 3<br>3                                                     | 1<br>4                                              | 1<br>63                                   |
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                               | MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43                         |                                      |                                         |                                                   |                                       |                                                                                          |                                                    |                                                                           |                                                             |                                                 |                                                            |                                                     |                                           |

MAXIMÁLIS PONTSZÁM 133  
MINIMÁLIS PONTSZÁM 43  
KOCKÁZAT

A (alacsony) 43-73 K (közepes) 74-103 M (magas) 104-133

NUMERIKUS SZUMMA KONTROLL Kft.  
8900 Zalaegerszeg, Becsali út 31.  
Adószám: 24984182-1-20  
Banksz.: 12092309-01458473-00100000  
Tel.: 06-20/254-9114  
Kelt: 2024.09.19

első ellenőrzési vezető

intézményvezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Fejezet:.....                                     | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup> |      |      | Saját erőforrás összesen <sup>2</sup> |      | Külső szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső erőforrás összesen <sup>4</sup> |      | Erőforrás összesen |      |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------|------|---------------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------------|------|--------------------|------|
|                                                   | terv                                                   | tény | tény | terv                                  | tény | terv                           | tény | terv                                  | tény | terv               | tény |
|                                                   | státusz (fő) <sup>6</sup>                              |      |      | munkanap                              |      | fő                             |      | munkanap                              |      | munkanap           |      |
|                                                   | 0,0                                                    | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 1,0                            | 0,0  | 75,0                                  | 0,0  | 75,0               | 0,0  |
| I. Fejezet összesen (I.+II.)                      |                                                        |      |      |                                       |      |                                |      |                                       |      |                    |      |
| I. Fejezetet irányító szerv összesen              |                                                        |      |      |                                       |      |                                |      |                                       |      |                    |      |
| II. Zalaegerszegi Önkormányzat Saját szervezetnél | 0,0                                                    | 0,0  | 0,0  |                                       | 0,0  | 1,0                            | 0,0  | 60,0                                  | 0,0  | 60,0               | 0,0  |
| 1. Zalaegerszegi Óvoda és Bölcsőde                |                                                        |      |      |                                       |      |                                |      | 15,0                                  |      | 15,0               | 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  |

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

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

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.

[illegible][illegible]

| Fejezet:.....                                     | Ellenőrzések összesen <sup>1</sup> |                    |      |                             | Tanácsadás                  |                |                             |                | Képzés         |                |                |                | Egyéb tevékenység <sup>3</sup> |                |                |                | Saját kapacitás összesen <sup>2</sup> |                | Külső kapacitás összesen <sup>4</sup> |          | Kapacitás összesen |      |     |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------|--------------------|------|-----|
|                                                   | 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 <sup>5</sup> | külső embernap <sup>6</sup> | saját embernap | külső embernap <sup>7</sup> | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap                 | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap                        | saját embernap | külső embernap                        | embarnap | terv               | tény |     |
| <b>Fejezet összesen (I-III.)</b>                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 75,0           | 0,0                         | 0,0            | 0,0            | 3,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0                            | 0,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0                                   | 0,0            | 0,0                                   | 0,0      | 75,0               | 0,0  | 0,0 |
| <b>I. Fejezet Irányító szerv összesen</b>         |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 75,0           | 0,0                         | 0,0            | 0,0            | 3,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0                            | 0,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0                                   | 0,0            | 0,0                                   | 0,0      | 75,0               | 0,0  | 0,0 |
| <b>aa)</b>                                        |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 60,0           | 0,0                         |                |                | 3,0            |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 60,0               | 0,0  | 0,0 |
| <b>ab)</b> Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde           |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 15,0           | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 15,0               | 0,0  | 0,0 |
| <b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>b)</b> Soron kívüli kapacitás                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>c)</b> Tervei felüli kapacitás                 |                                    |                    |      | X                           | 0,0                         | X              | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | X                  | 0,0  | 0,0 |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>            |                                    |                    |      | 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 |
| <b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b> |                                    |                    |      | 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 |
| <b>aa)</b> Saját szervezetnél                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>ab)</b> Irányított szerveknél                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>b)</b> Soron kívüli kapacitás                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>c)</b> Tervei felüli kapacitás                 |                                    |                    |      | X                           | 0,0                         | X              | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | X                  | 0,0  | 0,0 |
| <b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b> |                                    |                    |      | 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      | X                  | 0,0  | 0,0 |
| <b>aa)</b> Saját szervezetnél                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>ab)</b> Irányított szerveknél                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>b)</b> Soron kívüli kapacitás                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>c)</b> Tervei felüli kapacitás                 |                                    |                    |      | X                           | 0,0                         | X              | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | X                  | 0,0  | 0,0 |
| <b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b> |                                    |                    |      | 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      | X                  | 0,0  | 0,0 |
| <b>aa)</b> Saját szervezetnél                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>ab)</b> Irányított szerveknél                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>b)</b> Soron kívüli kapacitás                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>c)</b> Tervei felüli kapacitás                 |                                    |                    |      | X                           | 0,0                         | X              | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | X                  | 0,0  | 0,0 |
| <b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b> |                                    |                    |      | 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      | X                  | 0,0  | 0,0 |
| <b>aa)</b> Saját szervezetnél                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>ab)</b> Irányított szerveknél                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések                     |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>b)</b> Soron kívüli kapacitás                  |                                    |                    |      | 0,0                         | 0,0                         | 0,0            | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | 0,0                | 0,0  | 0,0 |
| <b>c)</b> Tervei felüli kapacitás                 |                                    |                    |      | X                           | 0,0                         | X              | 0,0                         |                |                |                |                |                |                                |                |                |                |                                       |                |                                       |          | X                  | 0,0  | 0,0 |
| <b>Összesen</b>                                   |                                    |                    |      | 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 |

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletből hivatkozva.

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

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

<sup>5</sup> Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>6</sup> Külső embernapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelteni.