

Iktatószám: 0941-001 / 2025.

Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Polgármesteri Hivatal Jegyzői Titkárság	
2025 NOV 26.	
Sorszám: KP/47293-4/2025	Melléklet
Előirat száma	

Újpesti Egészségközpont
Újpesti Szakorvosi Rendelőintézet
1046 Budapest, Görgey utca 30.

Éves ellenőrzési terv
2026.

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: Tóth Dezső, belső ellenőrzési vezető	Név: Dr. Kis Róbert, főigazgató
	
Aláírás:	Aláírás:
Dátum: 2025.11.19.	Dátum: 2025.11.19.

Tartalom

I. Bevezetés	3
II. Az éves ellenőrzési terv	4
1. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. a) pont:.....	4
2. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. b) pont:	4
3. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. c) pont:.....	7
4. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. d)-e) pontok:	7
III. Mellékletek.....	11
1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (excel file 1. sz. melléklet, munkalap).....	11
2. sz. melléklet: Ellenőrzések (excel file 2. sz. melléklet, munkalap).....	11
3. sz. melléklet: Tevékenységek (excel file 3. sz. melléklet, munkalap).....	11

I. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. (1) bekezdés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet és a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a főigazgató által történő jóváhagyását követően a belső ellenőrzési vezető november 30-ig megküldi a jegyző részére.

A jegyző a KP/47293-2/2025. iktatószámú levelében 2025. november 20-ig kérte a 2026. évi ellenőrzési terv megküldését.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium által 2024-ben kiadott Terv-beszámoló útmutatójában foglalt szerkezet és tartalom szerint készült.

A terv az Útmutatóban rögzítettek alapján úgy készült, hogy az Újpesti Egészségközpont (továbbiakban: ÚJPEK) a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységtől a lehető legnagyobb hozzáadott értéket kapja.

II. Az éves ellenőrzési terv

1. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. a) pont:

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

- a) Bkr.
- b) A Pénzügyminisztérium által 2024-ben közzétett módszertani útmutató
- c) Belső ellenőrzési kézikönyv
- d) Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák),
- e) A Belső ellenőrzés Stratégiai ellenőrzési terve
- f) A Belső ellenőrzés tapasztalatai

2. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. b) pont:

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

A kockázatelemzés során a legmagasabb kockázati értékekkel az alábbi területek kerültek azonosításra:

Fő/Járóbeteg-ellátás/Járóbeteg-ellátás

Az orvosok és a szakdolgozók szerződésében lévő munkaidő nem minden esetben kerül betartásra (Főnix rendszer).

Gazdasági ellátás/Selejtezés

A 2025. évi selejtezés nem felel meg maradéktalanul a szabályzatban foglaltaknak.

Fő/irányító/támogató folyamat

Az Újpesti Egészségközpontnál a 2024.05.01-től költségvetési szervvé történő átalakulás következtében új, előre nem látható kockázatok jelenhetnek meg a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatban.

A 2026. évi terv ellenőrzési prioritásait meghatározó belső ellenőrzési fókusz az alábbiak képezik:

- az orvosok és szakdolgozók lejelentett munkaidejének, a főnix rendszerből visszaigazolható munkaidejének, és a hivatalos rendelési időnek összhangja
- a 2025. évi selejtezés

A belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése tanácsadó tevékenység keretén belül kerül áttekintésre.

A fentiek a belső ellenőrzési vezető és a főigazgató közös nézetét, elképzeléseit jelenti.

Az ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

Ssz.	Folyamat/Alfolyamat	Kockázat meghatározása, leírása	Valósz.	Hatás	Koc érték	Kockázat
1	Fő/Járóbeteg-ellátás/Járóbeteg-ellátás	Az orvosok és a szakdolgozók szerződésében lévő munkaidő nem minden esetben kerül betartásra (Főnix rendszer).	3	3	9	Közepes
2	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az Újpesti Egészségközpontnál a 2024.05.01-től költségvetési szervvé történő átalakulás következtében új, előre nem látható kockázatok jelenhetnek meg a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatban.	3	3	9	Közepes
3	Gazdasági ellátás/Selejtezés	A 2025. évi selejtezés nem felel meg maradéktalanul a szabályzatban foglaltaknak.	3	3	9	Közepes
4	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	Az önkormányzati támogatás felhasználása nem a szabályoknak megfelelően történik	2	4	8	Közepes
5	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A közzétételi teljesítés hiányosan valósul meg	2	4	8	Közepes
6	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az árbevétel a tervezettől elmarad	2	4	8	Közepes
7	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A költségek és ráfordítások váratlanul növekednek	2	4	8	Közepes
8	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A forrásokkal való gazdálkodás nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak	2	4	8	Közepes
9	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A belső kontrollrendszer egyes eleme működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége nem mutatható ki	2	4	8	Közepes
10	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A vagy on megóvásában és gyarapításában visszaélés fordulhat elő	2	4	8	Közepes
11	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A stratégiai és operatív döntések meghozatalához nem áll rendelkezésre a szükséges információ	2	4	8	Közepes
12	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az etikai elvárások és értékek nem érvényesülnek a működésben	2	4	8	Közepes
13	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A szervezeti teljesítmény menedzsment és a számonkérhetőség kialakítása nem megfelelő	2	4	8	Közepes
14	Egészségfejlesztés/Egészségfejlesztés és	A meghirdetett időpontban megjelenő lakosság létszáma érdektelenség miatt nem éri el a tervezett létszámot, ezért a teljesítmény indikátorok nem teljesíthetők, és pályázati összeget szükséges visszafizetni.	2	4	8	Közepes

Sz.	Folyamat/Alfolyamat	Kockázat meghatározása, leírása	Valósz.	Hatás	Koc érték	Kockázat
15	Szerződések átvizsgálása/Szerződések átvizsgálása	Előfordulhat, hogy a szerződés tartalma nem valós szükségletet tartalmaz, ezért a teljesítések kifizetése a Szakrendelő pénzügyi helyzetére negatív hatással van.	2	4	8	Közepes
16	Beteg/gondozott reklamációk kezelése (panaszügyek)/Beteg/gondozott reklamációk kezelése (panaszügyek)	Az orvosi ellátás alacsony minősége és a nem megfelelő hangneme miatt a beteg panaszt nyújthat be.	2	4	8	Közepes
17	Higiénés követelmények/Pandémia	Előfordulhat, hogy valamely személy esetében nem ismerik fel a járványt, ezért a személy tovább fertőzi a személyeket.	2	4	8	Közepes
18	Ígazgatás/Ígazgatás	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történhet meg, ezért szabálytalanság valósulhat meg.	2	4	8	Közepes
19	Informatika/Informatika	Az adatkezelés nem az előírások szerint történik.	2	4	8	Közepes
20	Informatika/Informatika	Az alkalmazott biztonsági rendszer nem szűri ki megfelelő hatékonysággal a biztonsági incidenseket ezért nyilvánosságra kerülhet beteg adatok.	2	4	8	Közepes
21	Gazdasági ellátás/Leltározás	2025. évvégi leltározás végrehajtása és a mérlegkételes leltárral történő alátámasztása nem felel meg maradéktalanul a szabályzatban foglaltaknak.	2	3	6	Közepes
22	Gazdasági ellátás	Az Újpesti Egészségközpont 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések néhány esetben nem a szabályoknak megfelelően valósulnak meg.	2	3	6	Közepes
23	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	A banki és pénztári pénzkezelésnél szabálytalanságok fordulhatnak elő.	2	3	6	Közepes
24	Gazdasági ellátás/Szállítás	Gépjármű üzemeltetési szabályzatban foglaltak nem kerülnek betartásra.	2	3	6	Közepes
25	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	A kötelezettségvállalás folyamatban jogosulatlan aláírás és hatáskör túllépés fordul elő.	2	3	6	Közepes
26	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az eszközökkel való gazdálkodás nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak.	2	3	6	Közepes
27	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az elszámolások nem felelnek meg a jogszabályoknak és a szabályzatokban foglaltaknak.	2	3	6	Közepes
28	Ígazgatás/Kötelezettségvállalás	A megbízási vagy vállalkozásiszerződésben foglaltak nem a szerződésben foglaltaknak megfelelően történik.	1	4	4	Alacsony
29	Ígazgatás/Belső kontrollrendszer	Belső kommunikáció nem megfelelő.	1	4	4	Alacsony
30	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A várható eredmény tervezésénél tételek maradnak el.	1	4	4	Alacsony
31	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az eredmény felhasználása és elszámolása nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak.	1	4	4	Alacsony
32	Járóbeteg-ellátás/Járóbeteg-ellátás	A kezelőorvos szükség esetén nem utalja tovább a beteget ezért a beteg állapota nem javul.	1	4	4	Alacsony
33	Alapellátás/Gyermek-és ifjúsági fogorvosi ellátás	A gyermek-és ifjúsági fogorvos átnemeti hiánya miatt a sürgősségi ellátás nem biztosítható.	1	4	4	Alacsony
34	Gyógyyszerellátás/Gyógyyszerellátás	A működéshez szükséges gyógyszer, vegyszer, szakmai anyag rendelése elmarad, ezért nem fog rendelkezésre állni.	1	4	4	Alacsony
35	Ígazgatás/Belső kontrollrendszer	Az ellenőrzési nyomvonal éves felülvizsgálata elmaradhat, ami miatt az új folyamatok ellenőrzési nyomvonala nem kerül kialakításra.	1	4	4	Alacsony
36	Informatika/Informatika	Késői reakció a jelzett problémára, ezért működési zavarok léphetnek fel.	1	4	4	Alacsony
37	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	A gépjármű igénybevételekor előfordulhat, hogy magánhasználat valósul meg.	1	4	4	Alacsony
38	Gazdasági ellátás/Műszaki ellátás	A közbeszerzési eljárásra köteles eszközök beszerzése a közbeszerzési eljárás kihagyásával valósul meg.	1	4	4	Alacsony
39	Munka- és tűzvédelem	Munkavállalók nem tartják be az előírásokat.	1	4	4	Alacsony
40	Ígazgatás/Ígazgatás	Az Újpesti Egészségközpont 2024.05.01-től, mint költségvetési szerv nem rendelkezik maradéktalanul a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatokkal.	1	3	3	Közepes
41	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Integritás szempontjából fontos dokumentumok (eljárásrend, kockázatelemzés, etikai szabályozás, összeférhetetlenség) hiányoznak.	1	3	3	Alacsony
42	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Antikorrupciós védeltséget erősítő szabályzók hiányoznak (ajándék elfogadása, panaszkezelés, összeférhetetlenség, beszerzés).	1	3	3	Alacsony
43	Alapellátás/Védőnői ellátás	Az egy időben történő sok születés miatt előfordulhat, hogy a védőnő a hazaadástól számított 48 órán belül nem tud minden anyát és újszülöttet meglátogatni.	1	3	3	Alacsony

3. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. c) pont:

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

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése a csatolt mellékletben kerül bemutatásra.

Az éves belső ellenőrzési tervnek a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ÚJPEK 2026. évi belső ellenőrzési terve egy fő külsős belső ellenőr 72 napos kapacitásával számol.

A bizonyosságot adó ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma: 35 belső ellenőri nap, amely az összes ellenőri kapacitás 48%-a.

Megnevezés	Össz. %	%	Napok száma
Nettó munkaidő, ellenőri kapacitás		100%	72
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések Az orvosok és szakdolgozók lejelentett munkaidejének, a főnix rendszerből visszaigazolható munkaidejének, és a hivatalos rendelési időnek összhangja.	-48%	29%	21
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések A 2025. évi selejtezés végzése.		19%	14

4. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. d)-e) pontok:

A tervezett feladatok felsorolása, a tanácsadó tevékenység, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok bemutatása

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok a BEK Minta 12. sz. iratmintája szerinti táblázat alapján kerül bemutatásra.

Megnevezés	Össz. %	%	Napok száma
Nettó munkaidő, ellenőri kapacitás		100%	72
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések Az orvosok és szakdolgozók lejelentett munkaidejének, a főnix rendszerből visszaigazolható munkaidejének, és a hivatalos rendelési időnek összhangja.	48%	29%	21
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések A 2025. évi selejtezés végzése.		19%	14

Tanácsadói tevékenység A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2026.01-06.	28%	11%	8
Tanácsadói tevékenység A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2026.07-12.		17%	12
Egyéb tevékenység pl. Január-február - a 2025. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítása Stratégiai terv felülvizsgálata - szükség szerint Október-november - Kockázatelemzéssel alátámasztott 2027. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv készítése Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata - szükség szerint Belső ellenőrzések és intézkedési tervek nyilvántartása, folyamatosan	17%	17%	12
Képzés	7%	7%	5
Soron kívüli ellenőrzés	0%	0%	0
Összes tevékenység kapacitásigénye	100%	100%	72
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			72
Tartalékidő			0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Röviden a tartalmuk

A Pénzügyminisztérium tervezési útmutatója tervezési prioritásként kezeli a belső ellenőrzés tanácsadó szerepének növelését, melyet a főigazgató információs igénye és a belső ellenőrzés tapasztalatának megismerésének igénye is tovább erősít.

A tanácsadói tevékenység, az ellenőrzések során megszerzett tapasztalatok segíthetik a főigazgató munkáját abban, hogy olyan pénzügyi, irányítási és ellenőrzési rendszereket alakítson ki és működtessen, amelyek megfelelően biztosítják az ÚJPEK valamennyi gazdálkodással kapcsolatos tevékenységének és céljának összhangját a szabályszerűség, szabályozottság és a megbízható, hatékony és takarékos gazdálkodás elveivel.

Fentiekre tekintettel a terv a 2026. évben várhatóan rendelkezésre álló teljes belső ellenőrzési kapacitás 28 %-át, 20 munkanapot különít el tanácsadói tevékenység végzésére.

A tanácsadás tárgya	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 1
A tanácsadás célja:	A belső kontrollrendszerre vonatkozó konzultáció, tanácsadás biztosítása a főigazgató részére
A tanácsadás ütemezése:	2026. I. félév
Időigény:	8 ellenőri nap

A tanácsadás tárgya	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2
A tanácsadás célja:	A belső kontrollrendszerre vonatkozó konzultáció, tanácsadás biztosítása a főigazgató részére
A tanácsadás ütemezése:	2026. II. félév
Időigény:	12 ellenőri nap

Egyéb tevékenységre a rendelkezésre álló teljes belső ellenőri kapacitás 17 %-át, 12 munkanapot különít el, amely belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott (pl.: éves ellenőrzési terv, éves jelentés készítése, Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata, nyilvántartás vezetése) és egyéb feladatainak ellátására szolgál.

Képzésre a belső ellenőri kapacitás 7 %-át, 5 munkanapot különít el.

Soron kívüli ellenőrzésre nincs tervezve kapacitás, amennyiben mégis szükséges lesz, akkor az éves ellenőrzési terv, módosításra kerül.

A tervezett ellenőrzések felsorolása a BEK Minta 13. sz. iratmintájának a felhasználásával.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az orvosok és szakdolgozók lejelentett munkaidejének, a főnix rendszerből visszaigazolóható munkaidejének, és a hivatalos rendelési időnek összehangja.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az orvosok és szakdolgozók szerződésében lévő munkaidő betartásra kerül-e Módszere: vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és nyilvántartások áttekintése és értékelése Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Az orvosok és a szakdolgozók szerződésében lévő munkaidő nem minden esetben kerül betartásra (Főnix rendszer).	Rendszer-ellenőrzés	ÚJPEK egésze	2026. I. félév	21
2.	A 2025. évi selejtezés vége.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a selejtezés végrehajtása megfelel-e a vonatkozó szabályoknak. Módszer: a vonatkozó szabályzat és a dokumentumok mintavételén alapuló vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2025. év	A 2025. évi selejtezés nem felel meg maradéktalanul a szabályzatban foglaltaknak.	Rendszer-ellenőrzés	ÚJPEK egésze	2026. II. félév	14

III. Mellékletek

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok bemutatása az alábbi mellékletekben (excel file: ÚJPEK 2026. évi belső ellenőrzési terve 1 2 3 sz mellékletek) történik:

- 1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (excel file 1. sz. melléklet, munkalap)
- 2. sz. melléklet: Ellenőrzések (excel file 2. sz. melléklet, munkalap)
- 3. sz. melléklet: Tevékenységek (excel file 3. sz. melléklet, munkalap)

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,33	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,33	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
1.	ÚJPEK							0,33		72,00		72,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap									
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
1.	ÚJPEK	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	35,00	0,00			20,00				5,00				12,00		0,00	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

[illegible]