Iktatószám: 0966-005/ 2026.

Újpesti Egészségközpont

Újpesti Szakorvosi Rendelőintézet

1046 Budapest, Görgey utca 30.

Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Polgármesteri Hivatal ÜgyviteliOsztály
2026 NOV 16.
KP/47032-4/2026
Sorszám: Melléklet:
Előirat száma:

Éves ellenőrzési terv

2027.

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: Tóth Dezső, belső ellenőrzési vezető	**Név:** Dr. Kis Róbert, főigazgató
Tóth Dezső **Aláírás:**	**Aláírás:**
Dátum: 2026.11.10.	**Dátum: 2026.11.10.**

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:** 6
4. **Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. d)-e) pontok:** 7
III. Mellékletek 12
1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (excel file 1. sz. melléklet, munkalap) 12
2. sz. melléklet: Ellenőrzések (excel file 2. sz. melléklet, munkalap) 12
3. sz. melléklet: Tevékenységek (excel file 3. sz. melléklet, munkalap) 12

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 KP47032-1/2026. iktatószámú levelében 2026. november 10-ig kérte a 2027. 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.

A főigazgató tájékoztatása alapján a jelenlegi belső ellenőrzést végző külső szolgáltatóval a szerződés 2026. december 31-ével felmondásra kerül, mert 2027. január 1-től a belső ellenőrzést napi 4 órás részállású alkalmazott fogja végezni.

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:

Támogató folyamatok/Gazdasági ellátás
Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állók illetménybesorolása néhány esetben eltérhet a jogszabályokban foglaltaktól.

Fő/Járóbeteg-ellátás
A gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és egészségügyi fogyóanyagok beszerzése, nyilvántartása és felhasználása nem felel meg a szabályozásnak.

Fő/Járóbeteg-ellátás/ és Alapellátás
A betegdokumentáció vezetése hiányos és nem fel meg a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak.

Támogató folyamatok/Gazdasági ellátás
A költségvetési beszámoló számviteli alátámasztása nem felel meg a jogszabálynak.

Irányító folyamatok/Orvostechnikai berendezések felügyelete
Az orvostechnikai eszközök és egyéb szakmai eszközök nyilvántartása, karbantartása, időszakos felülvizsgálata eltér a jogszabályokban foglaltaktól.

A 2027. évi terv ellenőrzési prioritásait meghatározó belső ellenőrzési fókuszt az alábbiak képezik:

- az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állók illetménybesorolása
- a gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és egészségügyi fogyóanyagok beszerzése, nyilvántartása
- a betegdokumentáció vezetése
- a költségvetési beszámoló számviteli alátámasztása
- az orvostechnikai eszközök nyilvántartása és karbantartása

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

Az ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

Ssz.	Folyamat/Alfolyamat	Valósz.	Hatás	Koc érték	Kockázat
1	Támogató folyamatok/Gazdasági ellátás	3	4	12	Magas
2	Fő/Járóbeteg-ellátás	3	3	9	Közepes
3	Fő/Járóbeteg-ellátás/ és Alapellátás	3	3	9	Közepes
4	Támogató folyamatok/Gazdasági ellátás	3	3	9	Közepes
5	Irányító folyamatok/Orvostechnikai berendezések felügyelete	3	3	9	Közepes
6	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	2	4	8	Közepes
7	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
8	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
9	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
10	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
11	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
12	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
13	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
14	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
15	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	4	8	Közepes
16	Egészségfejlesztés/Egészségfejlesztés	2	4	8	Közepes
17	Szerződések átvizsgálása/Szerződések átvizsgálása	2	4	8	Közepes
18	Beteg/gondozott reklamációk kezelése (panaszügyek)/Beteg/gondozott reklamációk kezelése (panaszügyek)	2	4	8	Közepes
19	Higiénés követelmények/Pandémia	2	4	8	Közepes
20	Igazgatás/Igazgatás	2	4	8	Közepes

Ssz.	Folyamat/Alfolyamat	Valósz.	Hatás	Koc érték	Kockázat
21	Informatika/Informatika	2	4	8	Közepes
22	Informatika/Informatika	2	4	8	Közepes
23	Fő/Járóbeteg-ellátás/Járóbeteg-ellátás	2	3	6	Közepes
24	Gazdasági ellátás/Leltározás	2	3	6	Közepes
25	Gazdasági ellátás	2	3	6	Közepes
26	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	2	3	6	Közepes
27	Gazdasági ellátás/Szállítás	2	3	6	Közepes
28	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	2	3	6	Közepes
29	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	3	6	Közepes
30	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	3	6	Közepes
31	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	2	2	4	Alacsony
32	Gazdasági ellátás/Selejtezés	2	2	4	Alacsony
33	Igazgatás/Kötelezettségvállalás	1	4	4	Alacsony
34	Igazgatás/Belső kontrollrendszer	1	4	4	Alacsony
35	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	1	4	4	Alacsony
36	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	1	4	4	Alacsony
37	Járóbeteg-ellátás/Járóbeteg-ellátás	1	4	4	Alacsony
38	Alapellátás/Gyermek-és ifjúsági fogorvosi ellátás	1	4	4	Alacsony
39	Gyógyszerellátás/Gyógyszerellátás	1	4	4	Alacsony
40	Igazgatás/Belső kontrollrendszer	1	4	4	Alacsony
41	Informatika/Informatika	1	4	4	Alacsony
42	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	1	4	4	Alacsony
43	Gazdasági ellátás/Műszaki ellátás	1	4	4	Alacsony
44	Munka- és tűzvédelem	1	4	4	Alacsony
45	Igazgatás/Igazgatás	1	3	3	Közepes
46	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	1	3	3	Alacsony
47	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	1	3	3	Alacsony
48	Alapellátás/Védőnői ellátás	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 2027. évi belső ellenőrzési terve egy fő napi 4 órás részmunkaidős alkalmazott belső ellenőr 126 napos bruttó és 95 napos nettó kapacitásával számol.

A bizonyosságot adó ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma: 65 belső ellenőri nap, amely az összes ellenőri kapacitás 69-%-a.

Megnevezés	Össz. %	%	Napok száma
Bruttó munkaidő 2027-ben 253 nap, napi 4 órában			**126**
Fizetett ünnepek (az első sor már e nélkül van)			0

Fizetett szabadság (átlagos)			25
Átlagos betegszabadság			6
Kieső munkaidő (3)+(4)+(5)			**31**
Nettó munkaidő, ellenőri kapacitás		**100%**	**95**
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések A feladatot ellátó orvosok, ápolók és egyéb egészségügyi szakdolgozók foglalkoztatási jogviszonyának, valamint az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állók illetménybesorolása	69%	18%	17
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések Gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és egészségügyi fogyóanyagok beszerzésének, nyilvántartásának és felhasználásának szabályszerűsége		12%	11
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések Betegdokumentáció vezetésének és az elektronikus egészségügyi dokumentáció teljessége, szabályszerűsége		18%	17
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések A 2026. évi éves költségvetési beszámoló elkészítésének és számviteli alátámasztottsága		11%	10
Bizonyossági tevékenység -Tervezett ellenőrzések Orvostechnikai eszközök és egyéb szakmai eszközök nyilvántartása, karbantartása, időszakos felülvizsgálata és használata		11%	10

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
Tanácsadói tevékenység A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása	6%	6%	6

Egyéb tevékenység pl. Január-február - a 2026. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítása Stratégiai terv felülvizsgálata Október-november - Kockázatelemzéssel alátámasztott 2028. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv készítése Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata	11%	11%	10
Képzés	6%	6%	6
Soron kívüli ellenőrzés	8%	8%	8
Összes tevékenység kapacitásigénye	**100%**	**100%**	**95**
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			**95**
Tartalékidő			0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Röviden a tartalmuk

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.

A terv a 2027. évben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás 6 %-át, 6 munkanapot különít el tanácsadói tevékenység végzésére.

A tanácsadás tárgya	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása
A tanácsadás célja:	A belső kontrollrendszerre vonatkozó konzultáció, tanácsadás biztosítása a főigazgató részére
A tanácsadás ütemezése:	Igény szerint
Időigény:	6 ellenőri nap

Egyéb tevékenységre a rendelkezésre álló teljes belső ellenőri kapacitás 11 %-át, 10 munkanapot különít el, amely belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott (pl.: éves ellenőrzési terv, éves jelentés készítése, Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata) és egyéb feladatainak ellátására szolgál.

Képzésre a belső ellenőri kapacitás 6 %-át, 6 munkanapot különít el.

Tekintettel arra, hogy az utóbbi időszakban több alkalommal is előfordult a soron kívüli ellenőrzések végzésének igényére soron kívüli ellenőrzésre 8 nap (8 %) kapacitás került tervezésre.

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.	A feladatot ellátó orvosok, ápolók és egyéb egészségügyi szakdolgozók foglalkoztatási jogviszonyának, valamint az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állók illetménybesorolása	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állók illetménybesorolása megfelel-e a jogszabályokba foglaltaknak. **Módszere**: vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és szerződések áttekintése és értékelése, a dokumentumok mintavételen alapuló vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak**: 2026. év	Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állók illetménybesorolása néhány esetben eltérhet a jogszabályokban foglaltaktól.	Rendszer-ellenőrzés	Munkaügy	2027. I. negyedév	17
2.	Gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és egészségügyi fogyóanyagok beszerzésének, nyilvántartásának és felhasználásának szabályszerűsége	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy Gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és egészségügyi fogyóanyagok beszerzése, nyilvántartása és felhasználása megfelel-e a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak **Módszere**: vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és nyilvántartások áttekintése és értékelése, a dokumentumok mintavételen alapuló vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak**: 2026. év	A gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és egészségügyi fogyóanyagok beszerzése, nyilvántartása és felhasználása nem felel meg a szabályozásnak.	Rendszer-ellenőrzés	Anyaggazdálkodás	2027. II. negyedév	11
3.	Betegdokumentáció vezetésének és az elektronikus egészségügyi dokumentáció teljessége, szabályszerűsége	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a betegdokumentáció vezetése és teljessége megfelel-e a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak **Módszere**: vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és nyilvántartások áttekintése	A betegdokumentáció vezetése hiányos és nem fel meg a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak.	Rendszer-ellenőrzés	Orvosigazgató és Ápolási igazgató érintett egységei	2027. II. negyedév	17

		és értékelése, a dokumentumok mintavételen alapuló vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak**: 2027. év					
4.	A 2026. évi éves költségvetési beszámoló elkészítésének és számviteli alátámasztottsága	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2026. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak **Módszere**: vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és a beszámoló elkészítésének áttekintése, értékelése. **Ellenőrizendő időszak**: 2026. év	A költségvetési beszámoló számviteli alátámasztása nem felel meg a jogszabálynak.	Szabálysz erűségi ellenőrzés	Könyvelés	2027. III. negyedév	10
5.	Orvostechnikai eszközök és egyéb szakmai eszközök nyilvántartása, karbantartása, időszakos felülvizsgálata és használata	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az orvostechnikai eszközök és egyéb szakmai eszközök nyilvántartása, karbantartása, időszakos felülvizsgálata megfelel-e a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak **Módszer**: a vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok áttekintése és a dokumentumok mintavételen alapuló vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak**: 2027. év	Az orvostechnikai eszközök és egyéb szakmai eszközök nyilvántartása, karbantartása, időszakos felülvizsgálata eltér a jogszabályokban foglaltaktól.	Szabálysz erűségi ellenőrzés	Műszaki előadó	2027. IV. negyedév	10

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 2027. 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 erőforrás[1]

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.)	0,50	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen											0,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,50	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**
1.	*ÚJPEK*	0,50		0,00		95,00						95,00	**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**

Ellenőrzések[1]

2. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		2,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	45,00	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	5,00	0,00	73,00	0,00	0,00	0,00	73,00	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	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	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
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[6]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	2,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	45,00	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	5,00	0,00	73,00	0,00	0,00	0,00	73,00	0,00
1.	*ÚJPEK*	2,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	45,00	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	5,00	0,00	73,00	0,00	0,00	0,00	73,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	2,00		20,00										3,00		45,00																				5,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[6]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00	8,00	0,00		0,00	8,00	0,00
2.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab)	Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[6]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
3.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab)	Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[6]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
n.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab)	Irányított szerveknél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[6]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
73,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
73,00	0,00
65,00	0,00
0,00	0,00
8,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

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**		**Kapacitás összesen** ellenőrző oszlop	
		terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		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		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	73,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**	95,00	**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	**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	**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	**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	**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	**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	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	73,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**	95,00	0,00
1.	*ÚJPEK*	73,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**	0,00	**0,00**	95,00	**0,00**	95,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	65,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00				6,00				10,00				87,00	**0,00**	0,00	**0,00**	87,00	**0,00**	87,00	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	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	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	8,00	**0,00**	0,00	**0,00**													8,00	**0,00**	0,00	**0,00**	8,00	**0,00**	8,00	0,00
2.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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	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	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	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	0,00
3.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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	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	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	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	0,00
n.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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	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	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	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	0,00