



***TISZAÚJVÁROS VÁROSI RENDELŐINTÉZET***  
***3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 11-13.***

**Iktatószám:**

**TISZAÚJVÁROS VÁROSI RENDELŐINTÉZET**  
**2026. ÉVI**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

**dr. habil Papp Miklós PhD**  
**főigazgató s. k.**

## **A belső ellenőrzés alapelvei**

A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet (továbbiakban: Rendelőintézet) meghatározó szereplője egyben legnagyobb egészségügyi szolgáltatója Tiszaújváros és vonzáskörzete egészségügyi ellátásának, a szakorvosi ellátások széles skáláját felsorakoztató járóbeteg szakellátó egység. Alapvető célja, hogy gyógyító-megelőző ellátás keretében óvja a területéhez tartozó lakosság egészségét, munkaképességét, megakadályozza a megbetegedést, állapotromlást. A Rendelőintézet OEP szerződéses szolgáltatóként szakmánként igen változatos lakosságszámú területi ellátási kötelezettséggel rendelkezik. A jelenlegi magyar egészségügyben ismert összes finanszírozási mód ismert és alkalmazott az intézményben. Működőképességének fenntartása érdekében az alapító okiratban meghatározott alapfeladatok ellátásához szükséges humán- és pénzügyi erőforrások biztosítása évről-évre elsődleges szempont a gazdálkodás tervezése során.

A közpénzekkel és a közvagyonnal történő felelős és szabályszerű gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése csak jól működő belső kontrollrendszer esetén lehetséges. A belső kontrollrendszer lényege, hogy a szervezetre irányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a vezetésnek a céljai eléréséhez. A célok elérését veszélyeztető eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és a bekövetkezésükből adódó hatásokat a megfelelő intézkedésekkel kezelje. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába, és szerves részét képezi a szervezet lényegének, dinamikusan változó, összetett folyamatrendszer, amelyet folyamatosan hozzá kell igazítani a szervezetet érő változásokhoz.

A belső kontrollrendszer elemeként a belső ellenőrzés a szervezetre irányítás fontos pillére, egy független és objektív értékelő tevékenység. Legfőbb feladata, hogy támogatást nyújtson, a vezetés számára a szervezeti kockázatok kezelése és belső kontroll-rendszerek fejlesztése terén. Feladatai a fentiekén túl kiterjednek a pénzügyi rendszer, a szervezeti teljesítmények, a szabályszerűség, illetve információtechnológiai rendszerellenőrzés

területeire is. Értékelnie kell a pénzügyi és a működéssel kapcsolatos információk megbízhatóságát és integritását, de emellett az értékelésnek a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megőrzésére, valamint a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és a szerződéseknek való megfelelésre is ki kell terjednie.

Az elkészített belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat végrehajtása, lebonyolítása a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területen, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus segítségével történik.

A tervben szereplő ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal munkavégzésre irányuló – közszolgálati – jogviszonyban alkalmazott belső ellenőre, mint a Rendelőintézet belső ellenőrzését ellátó személy fogja elvégezni a Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján.

2026. évben is alapvető szempont az ellenőri munka végrehajtása során, hogy a hatályos jogszabályokban foglalt, valamint az önkormányzat képviselő-testülete által hozott döntésekben – intézményt érintő – előírt kötelezettségek teljesítését elsődleges szempontként vegye figyelembe a belső ellenőrzési fókusz kialakításakor, figyelembe véve az alkalmazott kockázatelemzés eredményét, valamint a belső ellenőrzési vezető által az intézmény vezetése részére küldött – tervkészítéssel kapcsolatos – kérdőívben foglaltakra adott válaszokat is.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokon túl előre nem látható kockázati esemény megjelenése esetén előfordulhat soron kívüli ellenőrzés, melyek az egyes – kockázatelemzéssel azonosított – folyamatok és tevékenységek esetében a gyorsabb vezetői beavatkozást hivatottak szolgálni.

A belső ellenőrzési tevékenység adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségeinek időszükséglete jól látható az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást bemutató táblázatból.

A belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladat meghatározásával a belső ellenőrzés célja, hogy előmozdítsa a költségvetési szerv szabályszerű, gazdaságos, hatékony és

eredményes működését, valamint biztosítsa a költségvetési pénzeszközök átláthatóságát és elszámoltathatóságát a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság jogszabályokban is megfogalmazott kritériumainak figyelembevételével. Mindezekén túl alapvető követelmény, hogy segítse elő az önkormányzati vagyonnal való szabályszerű gazdálkodást.

*2026. évben továbbra is alapvető szempont az, hogy*

- a szervezet eleget tegyen a jogszabályokban meghatározott – belső ellenőrzési feladatellátással kapcsolatos – kötelezettségének,
- a belső ellenőrzés biztosítsa a képviselő-testület és az intézmény vezetése számára a döntéshozatalhoz, valamint a képviselő-testület előtt történő beszámolóhoz szükséges tájékoztatást,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének kontrollja megvalósuljon,
- a belső ellenőrzés segítse elő a költségvetési szerv szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa annak átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez, szervezeti átalakításokhoz való alkalmazkodás értékelése megtörténjen,
- a költségtakarékos gazdálkodást veszélyeztető kockázatok azonosításához, valamint hatásuk mérsékléséhez, valamint a költségmegtakarítási lehetőségekhez járuljon hozzá az ellenőrzés,
- a szervezet feladatellátását biztosító megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosításának nehézségeiből eredő kockázatok megelőzése, hatásainak csökkentése.

**A belső ellenőrzés fő célja,** hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzési tevékenység szabályozott keretek között történik. A Bkr. 21. § (1) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően **a belső ellenőrzés feladata** kiterjed az adott szervezet minden tevékenységének – különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak – a vizsgálatára. Mindemellett az önkormányzati tulajdon védelme, a képviselő-testületi döntések végrehajtásának, valamint a belső kontrollrendszer működésének állandó és tervszerű vizsgálata képezi a tevékenység fő vázát.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

### ***1. A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok***

A 2026. évi intézményi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját a Rendelőintézet 2025-2029 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervében szereplő szempontok képezték.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerinti stratégiai ellenőrzési terv ismeretében az éves belső ellenőrzési terv összeállításához kérdőív alapján felmérésre kerültek a szervezet vezetője által kockázatosnak ítélt gazdálkodási területek illetve folyamatok. Formai és tartalmi tekintetben a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című segédlet, valamint a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai szolgáltak mintaként. A 2025. évi belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításai szintén hozzájárultak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

### ***2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye***

A Rendelőintézet 2026. évi belső ellenőrzési tervének elkészítése során figyelembe vettem az elvégzett kockázatelemzés eredményét, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának a Bkr. 29 § (1) bekezdése határoz meg. A kockázatelemzési tevékenységet a költségvetési

szerv által visszaküldött felmérő lap, valamint az előző években elvégzett ellenőrzések tapasztalataira, illetve az tervkészítés időszakában ismertté vált jogszabályi változásokra figyelemmel végeztem. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a Rendelőintézet illetékes szakemberei. A kockázatközpontú ellenőrzés megvalósítása érdekében nagyon fontos a prioritások helyes meghatározása az éves tervben. Az alacsony kockázattal és alacsony hatásfokkal járó auditfolyamatokat hátra, míg a magas eredendő és reziduális kockázatú területeket előre kell sorolni és azokra kell koncentrálni a figyelmet és az erőforrásokat. Ilyen területként került azonosításra az intézmény szolgáltatási szerződéseinek ellenőrzése.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 2.1. sz. melléklet tartalmazza.

### ***3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése***

- A 2026. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást a 2.2. sz. melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye a 2.3. sz. mellékletében található.

### ***4. A tervezett ellenőrzések felsorolása***

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 2.4. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzést segítő tevékenységek időigénye a 2.5. sz. mellékletben látható.
- A 2026. évi tervfeladatok, azok ütemezése a 2.6. sz. mellékletben található.

***Az ellenőrzési programot jóváhagyja:*** Molnár-Varga Csaba belső ellenőrzési vezető

Tiszaújváros, 2025. november 28.

  
Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

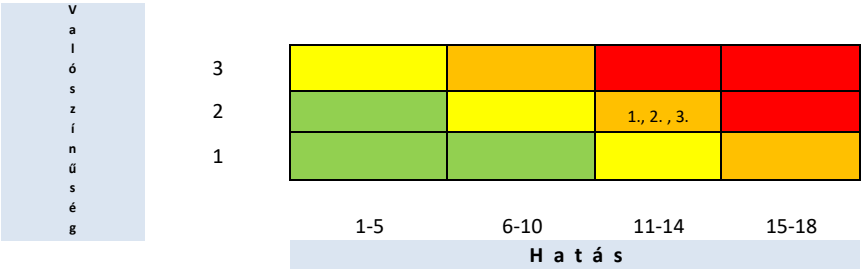
Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)  
a 2026. évi ellenőrzési tervhez

Tiszaújváros Városi Rendelőintézet

| S.sz. | Folyamat                                                    | Kockázati tényezők            | Bekövetkezés valószínűsége (1-3) | Súly | Hatása            |                     |                                            |                                                               |                  | Kockázati érték<br>(súly*valószínűség*hatás) |
|-------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|------|-------------------|---------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|
|       |                                                             |                               |                                  |      | Lényegesség (1-4) | Sérülékenység (1-4) | Reputációs érzékenységi (1,3,5 értékekkel) | Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében (1 vagy 5) | Hatás összértéke |                                              |
|       | FŐ FOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása |                               |                                  |      |                   |                     |                                            |                                                               |                  |                                              |
| A.    | Tiszaújváros Városi Rendelőintézet gazdálkodása             |                               |                                  |      |                   |                     |                                            |                                                               |                  |                                              |
| 1.    | Intézményi bevételek alakulása                              | átlaga:                       | 2                                |      |                   |                     |                                            |                                                               | 14               | 148                                          |
|       |                                                             | Vezetőség aggályai            | 2                                | 4    | 3                 | 3                   | 1                                          | 5                                                             | 12               | 96                                           |
|       |                                                             | Rendszer komplexitása         | 3                                | 4    | 3                 | 3                   | 3                                          | 5                                                             | 14               | 168                                          |
|       |                                                             | Bevételek                     | 2                                | 6    | 4                 | 3                   | 3                                          | 5                                                             | 15               | 180                                          |
| 2.    | Kontrolltevékenységek                                       | átlaga:                       | 2                                |      |                   |                     |                                            |                                                               | 13               | 126                                          |
|       |                                                             | Belső kontrollok              | 2                                | 5    | 4                 | 2                   | 1                                          | 5                                                             | 12               | 120                                          |
|       |                                                             | Bevételek                     | 2                                | 6    | 4                 | 3                   | 3                                          | 5                                                             | 15               | 180                                          |
|       |                                                             | Szabályozottság, szabályosság | 2                                | 3    | 4                 | 3                   | 1                                          | 5                                                             | 13               | 78                                           |
| 3.    | Kontrollkörnyezet kialakítása                               | átlaga:                       | 2                                |      |                   |                     |                                            |                                                               | 13               | 95                                           |
|       |                                                             | Belső kontrollok              | 2                                | 5    | 3                 | 1                   | 3                                          | 5                                                             | 12               | 120                                          |
|       |                                                             | Szabályozottság, szabályosság | 2                                | 3    | 4                 | 3                   | 1                                          | 5                                                             | 13               | 78                                           |
|       |                                                             | Változás, átszervezés         | 2                                | 4    | 3                 | 4                   | 3                                          | 5                                                             | 15               | 88                                           |

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve



## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2026. év

| Ssz. | Megnevezés                                                                                                                                                                                                       | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Bruttó munkaidő                                                                                                                                                                                                  | 18                            | 1            | 18                                                                 |
| 2.   | Kieső munkaidő                                                                                                                                                                                                   |                               |              |                                                                    |
| 3.   | Fizetett ünnepek                                                                                                                                                                                                 |                               |              |                                                                    |
| 4.   | Fizetett szabadság (átlagos)                                                                                                                                                                                     |                               |              |                                                                    |
| 5.   | Átlagos betegszabadság                                                                                                                                                                                           |                               |              |                                                                    |
| 6.   | Nettó munkaidő                                                                                                                                                                                                   | 18                            | 1            | 18                                                                 |
| 7.   | Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések                                                                                                                                                             | 15                            | 1            | 15                                                                 |
| 8.   | Tanácsadói tevékenység 5%                                                                                                                                                                                        |                               |              |                                                                    |
| 9.   | Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzatok aktualizálása, stb. | 3                             | 1            | 3                                                                  |
| 10.  | Képzés                                                                                                                                                                                                           |                               |              |                                                                    |
| 11.  | Soron kívüli ellenőrzés                                                                                                                                                                                          |                               |              |                                                                    |
| 12.  | Az összes tevékenység kapacitásigénye:                                                                                                                                                                           | 18                            | 1            | 18                                                                 |
| 13.  | Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:                                                                                                                                                              | 18                            | 1            | 18                                                                 |
| 14.  | Tartalékidő                                                                                                                                                                                                      |                               |              |                                                                    |
| 15.  | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele                                                                                                                                                            |                               |              |                                                                    |
| 16.  | Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)                                                                                                                                                       |                               |              |                                                                    |
| 17.  | Összes tevékenység kapacitásigénye                                                                                                                                                                               | 18                            | 1            | 18                                                                 |

Létszám és erőforrás

2.3. sz. melléklet

| Intézmény neve:Tiszaújváros Városi Rendelőintézet | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban |      |                                 |      | Saját erőforrás összesen |      | Külső szolgáltató |      | Külső erőforrás összesen |      | Bruttó Erőforrás összesen |      | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén |      |                                                                             |      | Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop) |      | Adminisztratív személyzet        |      |                                 |      |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|------|---------------------------------|------|--------------------------|------|-------------------|------|--------------------------|------|---------------------------|------|-------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------|------|---------------------------------|------|
|                                                   | terv                                      | tény | terv                            | tény | terv                     | tény | terv              | tény | terv                     | tény | terv                      | tény | terv                                                  | tény | terv                                                                        | tény | terv                                                                  | tény | terv                             | tény | terv                            | tény |
|                                                   | betölteni tervezett létszám (fő)          |      | rendelkezésre álló létszám (fő) |      | ellenőri nap             |      | fő                |      | ellenőri nap             |      | ellenőri nap              |      | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap  |      | más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap |      | ellenőri nap                                                          |      | betölteni tervezett létszám (fő) |      | rendelkezésre álló létszám (fő) |      |
| Városi Rendelőintézet (I.+II.)                    | 1,00                                      | 0,00 | 1,00                            | 0,00 | 18,00                    | 0,00 | 0,00              | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 18,00                     | 0,00 | 0,00                                                  | 0,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 18,00                                                                 | 0,00 | 0,00                             | 0,00 | 0,00                            | 0,00 |
| I. Intézmény összesen                             | 1,00                                      |      | 1,00                            |      | 18,00                    |      |                   |      |                          |      | 18,00                     | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 18,00                                                                 | 0,00 |                                  |      |                                 |      |
| II. Irányított szervek 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 |
| 1. [Irányított költségvetési szerv neve]          |                                           |      |                                 |      |                          |      |                   |      |                          |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                  |      |                                 |      |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve]          |                                           |      |                                 |      |                          |      |                   |      |                          |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                  |      |                                 |      |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve]          |                                           |      |                                 |      |                          |      |                   |      |                          |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                  |      |                                 |      |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve]          |                                           |      |                                 |      |                          |      |                   |      |                          |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                  |      |                                 |      |

## Ellenőrzések

2.4. sz. melléklet

[illegible]

Tevékenységek

2.5. sz. melléklet

| Intézmény neve:Tiszaújváros Városi Rendelőintézet |  | Ellenőrzések összesen |      |                    |      | Tanácsadás         |      |                    |      | Képzés             |      |                    |      | Egyéb tevékenység  |      |                    |      | Saját kapacitás összesen |      | Külső kapacitás összesen |      | Kapacitás összesen |      |
|---------------------------------------------------|--|-----------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------------|------|--------------------------|------|--------------------|------|
|                                                   |  | 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 |      | külső ellenőri nap |      | saját ellenőri nap |      | külső ellenőri nap |      | saját ellenőri nap |      | külső ellenőri nap |      | saját ellenőri nap       |      | külső ellenőri nap       |      | ellenőri nap       |      |
|                                                   |  | 15,00                 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 3,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 18,00                    | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 18,00              | 0,00 |
| Városi Rendelőintézet (I.+II.)                    |  | 15,00                 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 3,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 18,00                    | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 18,00              | 0,00 |
| I. Intézmény összesen:                            |  | 15,00                 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 3,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 18,00                    | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 18,00              | 0,00 |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján                  |  | 15,00                 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 3,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 18,00                    | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 18,00              | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél                            |  | 15,00                 | 0,00 | 0,00               | 0,00 |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      | 3,00               |      |                    |      | 18,00                    | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 18,00              | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                            |  | 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 | 0,00               | 0,00 |
| ba) Saját szervezetnél                            |  |                       | 0,00 |                    | 0,00 |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                          | 0,00 |                          | 0,00 |                    | 0,00 |
| bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)  |  |                       | 0,00 |                    | 0,00 |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                          | 0,00 |                          | 0,00 |                    | 0,00 |
| bc) Egyéb ellenőrzések                            |  |                       | 0,00 |                    | 0,00 |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |                          | 0,00 |                          | 0,00 |                    | 0,00 |
| II. Irányított szervek 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 |
| 1. [Irányított költségvetési szerv összesen]      |  | 0,00                  | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 0,00                     | 0,00 | 0,00               | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél                            |  | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                            |  | 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 |
| 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 |
| aa) Saját szervezetnél                            |  | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                            |  | 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 |
| 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 |
| aa) Saját szervezetnél                            |  | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                            |  | 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 |
| 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 |
| aa) Saját szervezetnél                            |  | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések                            |  | 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 |

**Az ellenőrzések ütemezése  
2026. év**

| Sor-<br>szám | Az ellenőrzés tárgya                                            | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                               | Azonosított<br>kockázati<br>tényezők | Az ellenőrzés típusa                        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti<br>egység | Az ellenőrzés<br>tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre<br>fordítandó kapacitás<br>(ellenőri nap) |
|--------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1.           | Intézményi bevételek alakulásának és elszámolásának ellenőrzése | Az intézmény tevékenysége során keletkezett bevételek és azzal kapcsolatos számviteli elszámolások ellenőrzése. Elszámolások, dokumentumok szabályszerűségének, adattartalmának vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés, 2024-2025 évek | 2.1. melléklet                       | Pénzügyi-<br>szabályszerűségi<br>ellenőrzés | Tiszaújváros Városi Rendelőintézet         | március                              | 15                                                        |