



Tiszaújvárosi  
Intézményműködtető Központ  
3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.  
Tel.: 49/548-300  
Fax: 49/340-871  
E-mail: tik@tujvaros.hu

Ikt. sz: Tik/6-33/2025.

**A TISZAÚJVÁROSI INTÉZMÉNYMŰKÖDTETŐ KÖZPONT  
2026. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVE**

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

  
**Molnárné Tóth Anita**  
igazgató  


## **A belső ellenőrzés alapelvei**

A Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (továbbiakban: TIK) alapvető célja és feladata, hogy megállapodás alapján ellássa egyes önkormányzati fenntartású költségvetési szervek tekintetében a gazdálkodással, könyvvezetéssel az adatszolgáltatással, valamint az önkormányzati ingó és ingatlanvagyon működtetésével, üzemeltetésével, használatával és hasznosításával, védelmével kapcsolatos feladatokat, biztosítsa a munkahelyi-, szociális- és gyermekétkeztetést.

Az intézmény működőképességének fenntartása, valamint az alapító okiratban meghatározott feladatai ellátása érdekében a tervezés során évről-évre elsődleges szempont azon anyagi és személyi feltételek biztosítása a költségvetésben, amelyek lehetővé teszik a színvonalas és hatékony feladatellátás megteremtését és folyamatos fenntartását a költségtakarékosság megtartása mellett. Az elmúlt években tapasztalható gazdasági és pénzügyi bizonytalanság, a magas infláció, anyag- és energiaárak komoly kihívás elé állítják a szervezetet, hogy a költségtakarékos gazdálkodás, valamint a színvonalas feladatellátás feltételeinek meg tudja felelni. Az intézmény sajátosságaiból adódó humánerőforrás biztosítása évről-évre egyre nehezebb. Ilyen feltételek mellett az intézmény belső kontrollrendszerének hatékony működésére van szükség annak érdekében, hogy az őt érintő – egyre változatosabb formában és gyakrabban megjelenő – külső és belső kockázatok előfordulásának valószínűségét, illetve azok hatását a kockázati tűréshatár szintje alá tudja csökkenteni.

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 szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A célok elérését akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korrigálja.

A belső kontrollrendszer olyan dinamikusan változó, összetett folyamatrendszer, melynek elemei lefedik a költségvetési szerv valamennyi tevékenységét, az azokat

szabályozó jogszabályi környezetet és belső előírásokat (kontrollkörnyezet), a tevékenységek végrehajtása során azok szabályos és hatékony végrehajtását veszélyeztető tényezők felmérését (kockázatkezelés), a szabályos működést biztosító intézkedések meghozatalát (kontrolltevékenység), a tevékenységekkel kapcsolatos folyamatos kommunikációs feladatokat (információ és kommunikáció), valamint a költségvetési szerv tevékenységeinek folyamatos nyomon követését és belső ellenőrzését (monitoring). Ez a rendszer akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába, és szerves részét képezi a szervezet lényegének.

A monitoring rendszer elemeként a belső ellenőrzés a szervezetrányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a vezetés számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről, mely elengedhetetlen feltétele a gazdaságos, takarékos és hatékony gazdálkodás fenntartásának.

Az elkészített belső ellenőrzési tervben látható ellenőrzési feladat a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított magas illetve közepes kockázattal rendelkező területhez kapcsolódik, mely esetében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus alkalmazásával kerül végrehajtásra az ellenőrzési feladat a szervezet belső ellenőre közreműködésével.

A tervben szereplő feladatot a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal állományába tartozó belső ellenőr fogja végezni 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 – tervekészítéssel 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 tevékenységgel kapcsolatos adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségek időszükséglete az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást meghatározó táblázatból jól látható.

A belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok összeállításával a belső ellenőrzés célja, hogy elősegítse a költségvetési szerv szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa a költségvetési pénzeszközök átláthatóságát és elszámoltathatóságát a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság államháztartási törvényben is megfogalmazott kritériumainak figyelembevételével. Mindemellett segítse elő az önkormányzati vagyon feletti szélesebb körű áttekintés lehetőségét.

*2026. évben alapvető célkitűzés, hogy*

- a szervezet jogszabályokban meghatározott – belső ellenőrzési feladatellátással kapcsolatos – kötelezettsége a gazdálkodás minél szélesebb területeit érintően biztosított legyen,
- a képviselő-testület és a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz, valamint a képviselő-testület előtt történő beszámolóhoz a szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása megvalósuljon,
- elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a szervezetek közötti kommunikáció hatékonysága javuljon,

- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez való alkalmazkodás értékelése megtörténjen,
- a költségtakarékos gazdálkodást veszélyeztető kockázatok felméréséhez, valamint hatásuk mérsékléséhez, valamint a költségmegtakarítási lehetőségekhez járuljon hozzá,
- a szervezet feladatellátását biztosító megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosításának nehézségeiből eredő kockázatokat kiküszöbölje.

**A belső ellenőrzés fő célja,** hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet 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 belső ellenőrzési terv összeállításához a szervezet 2025-2029 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve szolgált alapul.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerinti stratégiai ellenőrzési terv ismeretében az éves belső ellenőrzési terv összeállításához a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott kérdőív került kiküldésre a költségvetési szervek vezetői számára, melynek tartalma alapján felmérésre kerültek az egyes költségvetési szervek által kockázatosnak ítélt gazdálkodási területek illetve folyamatok. A kockázatosnak ítélt területek azonosításában segítségemre volt a TIK, valamint az intézmények által kialakított és működtetett integrált kockázatkezelési rendszere is.

Az éves belső ellenőrzési terv tartalmi és formai elemeinek kialakításánál figyelembe vettem 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 előírásait.

2025. évi belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításai szintén hozzájárultak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

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

A TIK 2026. évi belső ellenőrzési tervének elkészítése során figyelembe vettem az elvégzett kockázatelemzés eredményét, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának a Bkr. 29 § (1) bekezdése ír elő. A kockázatelemzési tevékenységet a költségvetési szervek által visszaküldött felmérő lapok, a szervezet integrált kockázatkezelési rendszerében azonosított kockázatokkal kapcsolatos tapasztalatok, a fennálló gazdasági és jogi környezet sajátosságainak, valamint az előző években elvégzett ellenőrzések megállapításainak figyelembe vételével végeztem. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a TIK illetékes szakemberei és az önkormányzati intézmények vezetői. A kockázatközpontú ellenőrzés megvalósítása érdekében nagyon fontos a prioritások helyes meghatározása az éves tervben. A magas eredendő és reziduális kockázatú területekre kell koncentrálni a figyelmet és az erőforrásokat.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 3.1. 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 3.2. sz. melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye a 3.3. sz. mellékletében található.

**4. A tervezett ellenőrzések felsorolása**

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 3.4. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzést segítő tevékenységek időigénye a 3.5. sz. mellékletben látható.
- A 2026. évi tervfeladatok, azok ütemezése a 3.6. sz. mellékletben található.

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

Tiszaújváros, 2025. november 28.

  
Molnár-Varga Csaba  
belső ellenőrzési vezető

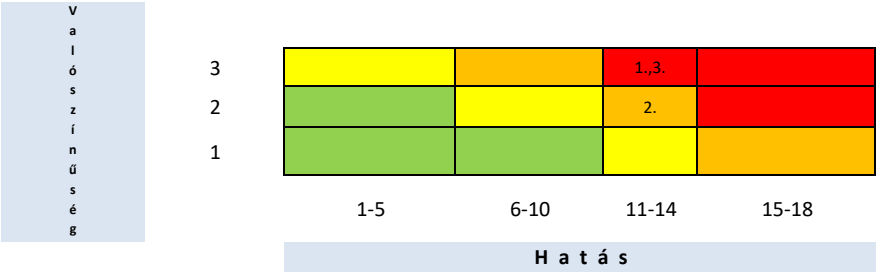
Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)  
a 2026. évi ellenőrzési tervhez

Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ

| S.sz. | Folyamat                                                    | Kockázati tényezők             | Bekövetkezés valószínűsége (1-3) | Súly | Hatása            |                      |                                           |                                                               |                   | Kockázati érték<br>(súly*valószínűség* hatás) |
|-------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|------|-------------------|----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
|       |                                                             |                                |                                  |      | Lényegesség (1-4) | Sérülékenységi (1-4) | Reputációs érzékenység (1,3,5 értékekkel) | Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében (1 vagy 5) | Hatás össz értéke |                                               |
|       | FŐ FOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása |                                |                                  |      |                   |                      |                                           |                                                               |                   |                                               |
| A.    | Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ gazdálkodása       |                                |                                  |      |                   |                      |                                           |                                                               |                   |                                               |
| 1.    | Karbantartási tevékenység                                   | átlaga:                        | 3                                |      |                   |                      |                                           |                                                               | 13                | 118                                           |
|       |                                                             | Belső kontrollok               | 2                                | 5    | 4                 | 1                    | 3                                         | 5                                                             | 13                | 130                                           |
|       |                                                             | Vezetőség aggályai             | 3                                | 3    | 2                 | 1                    | 3                                         | 5                                                             | 11                | 99                                            |
|       |                                                             | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3                                | 3    | 3                 | 3                    | 3                                         | 5                                                             | 14                | 126                                           |
| 2.    | Leltározási/selejtezési tevékenység                         | átlaga:                        | 2                                |      |                   |                      |                                           |                                                               | 11                | 95                                            |
|       |                                                             | Belső kontrollok               | 2                                | 5    | 4                 | 1                    | 3                                         | 5                                                             | 13                | 130                                           |
|       |                                                             | Vezetőség aggályai             | 2                                | 3    | 2                 | 1                    | 3                                         | 5                                                             | 11                | 66                                            |
|       |                                                             | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3                                | 3    | 3                 | 3                    | 3                                         | 1                                                             | 10                | 90                                            |
| 3.    | Számviteli rend és bizonylati fegyelem                      | átlaga:                        | 3                                |      |                   |                      |                                           |                                                               | 11                | 113                                           |
|       |                                                             | Rendszer komplexitása          | 3                                | 4    | 3                 | 3                    | 3                                         | 1                                                             | 10                | 120                                           |
|       |                                                             | Belső kontrollok               | 2                                | 5    | 4                 | 1                    | 3                                         | 5                                                             | 13                | 130                                           |
|       |                                                             | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3                                | 3    | 3                 | 3                    | 3                                         | 1                                                             | 10                | 90                                            |

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

Létszám és erőforrás

3.3. sz. melléklet

|     | Intézmény neve:Tiszaújvárosi<br>Intézményműködtető Központ | Belső ellenőr<br>közszolgálati<br>jogviszonyban      |      |                                       |      | Saját erőforrás<br>összesen |      | Külső<br>szolgáltató |      | Külső<br>erőforrás<br>összesen |      | Bruttó<br>Erőforrás<br>összesen |      | Megállapodás alapján ellátott<br>belső ellenőrzés esetén      |      |                                                                                            |      | Az adott<br>szervezetre<br>fordított<br>erőforrás<br>összesen<br>(korrekciós<br>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<br>tervezett<br>létszám<br>(fő)            |      | rendelkezésre<br>álló létszám<br>(fő) |      | ellenőri nap                |      | fő                   |      | ellenőri nap                   |      | ellenőri nap                    |      | más szervezetre<br>fordított kapacitás<br>(-)<br>ellenőri nap |      | más szervezetnek<br>az adott<br>szervezetre<br>fordított kapacitása<br>(+)<br>ellenőri nap |      | ellenőri nap                                                                            |      | betölteni tervezett<br>létszám (fő) |      | rendelkezésre álló<br>létszám (fő) |      |
|     |                                                            | Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ<br>(I.+II.) |      |                                       |      |                             |      |                      |      |                                |      |                                 |      |                                                               |      |                                                                                            |      |                                                                                         |      |                                     |      |                                    |      |
|     |                                                            | 1,00                                                 | 0,00 | 1,00                                  | 0,00 | 12,00                       | 0,00 | 0,00                 | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 12,00                           | 0,00 | 0,00                                                          | 0,00 | 0,00                                                                                       | 0,00 | 12,00                                                                                   | 0,00 | 0,00                                | 0,00 | 0,00                               | 0,00 |
| I.  | Intézmény összesen                                         | 1,00                                                 |      | 1,00                                  |      | 12,00                       |      |                      |      |                                |      | 12,00                           | 0,00 |                                                               |      |                                                                                            |      | 12,00                                                                                   | 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

3.4. sz. melléklet

| Intézmény neve:Tiszaújvárosi<br>Intézményműködtető Központ | Szabályszerűségi ellenőrzés |                       |      |                       |      |      | Pénzügyi ellenőrzés   |      |                       |      |      |                       | Rendszerellenőrzés |                       |      |       |                       |      | Teljesítmény-ellenőrzés |      |      |                       |      |                       | Informatikai ellenőrzés |      |                       |      |                       |      | Utóellenőrzés |                       |      |                       |       |       | Ellenőrzések összesen |                       |       |                       |      |              | Ellenőri<br>napok<br>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<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | db   | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | db   | saját ellenőri<br>nap |                    | külső ellenőri<br>nap |      | db    | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap   |      | db   | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |                         | db   | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | db            | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |       | db    |                       | saját ellenőri<br>nap |       | külső ellenőri<br>nap |      | ellenőri nap |                               |       |      |      |
|                                                            | 0,00                        | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00 | 0,00                  | 0,00               | 1,00                  | 0,00 | 10,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                    | 0,00 | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00                    | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00          | 0,00                  | 0,00 | 1,00                  | 0,00  | 10,00 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00  | 10,00                 | 0,00 | 0,00         | 0,00                          | 10,00 | 0,00 |      |
| I. Intézmény 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               | 1,00                  | 0,00 | 10,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                    | 0,00 | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00                    | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00          | 0,00                  | 1,00 | 0,00                  | 10,00 | 0,00  | 0,00                  | 0,00                  | 10,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00         | 10,00                         | 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               | 1,00                  | 0,00 | 10,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                    | 0,00 | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00                    | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00          | 0,00                  | 1,00 | 0,00                  | 10,00 | 0,00  | 0,00                  | 0,00                  | 10,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00         | 10,00                         | 0,00  |      |      |
| aa) Saját szervezetnél                                     |                             |                       |      |                       |      |      |                       |      |                       |      |      |                       |                    | 1,00                  |      | 10,00 |                       |      |                         |      |      |                       |      |                       |                         |      |                       |      |                       |      |               |                       | 1,00 | 0,00                  | 10,00 | 0,00  | 0,00                  | 0,00                  | 10,00 | 0,00                  |      |              |                               |       |      |      |
| ab) Irányított szervezetnél (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 |                       | 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                          | 0,00  | 0,00 |      |
| bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)         |                             |                       |      |                       |      |      |                       |      |                       |      |      |                       |                    |                       |      |       |                       |      |                         |      |      |                       |      |                       |                         |      |                       |      |                       |      |               |                       |      |                       |       |       | 0,00                  |                       | 0,00  |                       | 0,00 |              | 0,00                          | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| bc) Egyéb ellenőrzések                                     |                             |                       |      |                       |      |      |                       |      |                       |      |      |                       |                    |                       |      |       |                       |      |                         |      |      |                       |      |                       |                         |      |                       |      |                       |      |               |                       |      |                       |       | 0,00  |                       | 0,00                  |       | 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                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00                    | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00          | 0,00                  | 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                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00                    | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00          | 0,00                  | 0,00 | 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 szervezetnél                                |                             |                       |      |                       |      |      |                       |      |                       |      |      |                       |                    |                       |      |       |                       |      |                         |      |      |                       |      |                       |                         |      |                       |      |                       |      |               |                       |      |                       |       | 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 |      |
| 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         | 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 szervezetnél                                |                             |                       |      |                       |      |      |                       |      |                       |      |      |                       |                    |                       |      |       |                       |      |                         |      |      |                       |      |                       |                         |      |                       |      |                       |      |               |                       |      |                       |       | 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 |      |
| 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         | 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 szervezetnél                                |                             |                       |      |                       |      |      |                       |      |                       |      |      |                       |                    |                       |      |       |                       |      |                         |      |      |                       |      |                       |                         |      |                       |      |                       |      |               |                       |      |                       |       | 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 |      |
| 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         | 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 szervezetnél                                |                             |                       |      |                       |      |      |                       |      |                       |      |      |                       |                    |                       |      |       |                       |      |                         |      |      |                       |      |                       |                         |      |                       |      |                       |      |               |                       |      |                       |       | 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 |      |

Tevékenységek

3.5. sz. melléklet

| Intézmény neve:Tiszaújvárosi<br>Intézményműködtető Központ | Ellenőrzések összesen |      |                       |      | Tanácsadás            |      |                       |      | Képzés                |      |                       |      | Egyéb tevékenység     |      |                       |      | Saját kapacitás<br>összesen |      | Külső kapacitás<br>összesen |      | Kapacitás<br>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<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | saját ellenőri<br>nap |      | külső ellenőri<br>nap |      | saját ellenőri nap          |      | külső ellenőri nap          |      | ellenőri nap          |      |
|                                                            | 10,00                 | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 2,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 12,00                       | 0,00 | 0,00                        | 0,00 | 12,00                 | 0,00 |
| I. Intézmény összesen:                                     | 10,00                 | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 2,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 12,00                       | 0,00 | 0,00                        | 0,00 | 12,00                 | 0,00 |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján                           | 10,00                 | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 2,00                  | 0,00 | 0,00                  | 0,00 | 12,00                       | 0,00 | 0,00                        | 0,00 | 12,00                 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél                                     | 10,00                 | 0,00 | 0,00                  | 0,00 |                       |      |                       |      |                       |      |                       |      | 2,00                  |      |                       |      | 12,00                       | 0,00 | 0,00                        | 0,00 | 12,00                 | 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 kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|--------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.           | Karbantartási tevékenység ellenőrzése | A szervezet karbantartási tevékenységével kapcsolatos folyamatok működésének, hatékonyságának és dokumentációs tevékenységének értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú.<br>2024-2025 évek | 3.1. melléklet                 | Rendszerellenőrzés   | TIK                                     | október                           | 10                                                  |