Szarka Péter Józsefné - 2025.12.04. 11:38:10

XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1153 Budapest, Bocskai u. 1-3. • 1601 Bp. Pf. 46.
Tel.: +36 1 305 3383
belsoellenorzes@bpxv.hu
www.bpxv.hu

Ügyiratszám: 4/23-67/2025.

A Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi Ellenőrzési terve

1. Az ellenőrzés tervezésére vonatkozó alapvető jogszabályi rendelkezések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32. §-ban foglaltak határozzák meg a **belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat**.

> **Bkr. 30. §** (1) *A belső ellenőrzési vezető* ***stratégiai ellenőrzési tervet készít****, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:*
> *a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*
> *b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*
> *c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*
> *d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;*
> *e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*
> *f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.*
>
> ***Bkr. 30. § (1a)*** *Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.*

Bkr. 31. § *(1) A belső ellenőrzési vezető –* ***összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.***

> ***Bkr. 31. §*** *(1a) Az év közben újonnan létrejött vagy az Áht. 11. §-a szerint átalakult költségvetési szerv esetében a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét vagy átalakulását követő kilencven napon belül kell elkészíteni vagy módosítani.*

A Bkr. szerint a nemzetiségi önkormányzatok esetében a 2025. évi Éves Ellenőrzési terv elkészítésének határideje volt[1]:

2025. január 14.	(amennyiben 2024. október 14-én alakult a nemzetiségi önkormányzat)
2025. január 22.	(amennyiben 2024. október 22-én alakult a nemzetiségi önkormányzat)

A Bkr. szerint a nemzetiségi önkormányzatok Stratégiai Ellenőrzési terve elkészítésének határideje volt: 2025. február 28.

A Bkr. szerint a nemzetiségi önkormányzatok esetében **a 2026 évi Éves Ellenőrzési terv Önkormányzat Képviselő testülete általi jóváhagyásának határideje:**

2025. december 31.

A nemzetiségi önkormányzatok 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, (ezen belül Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzatét (továbbiakban Önkormányzat)) a Belső Ellenőrzés határidőben 2025. február 24-én

[1] A kerületben a 2024. évi önkormányzati választásokat követően 11 nemzetiségi önkormányzat megalakulására került sor. 8 nemzetiség korábban is létezett, 3 nemzetiségi önkormányzat 2024-ben újonnan jött létre. A nemzetiségi önkormányzatok többsége 2024. október 14-én alakult, 3 nemzetiségi önkormányzat megalakulása 2024. október 22-én történt meg (horvát, örmény, német).

elkészítette. Azt és a 2025. évi Ellenőrzési tervet az Önkormányzat Képviselő testülete elfogadta. (11/2025.(II.25.) CNÖ sz. határozat, 4/2025.(I.29.) CNÖ sz. határozat.)

Az Önkormányzat 2026. évi Éves Ellenőrzési terve a Stratégiai Ellenőrzési tervével összhangban készült.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) 80. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltak szerint *a települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal, a területi önkormányzat a területi nemzetiségi önkormányzattal a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan* ***közigazgatási szerződésben*** *megállapodik.* ***A közigazgatási szerződést*** *szükség szerint, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül* ***felül kell vizsgálni****. A szerződésekről a helyi önkormányzat képviselő-testülete és a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testülete jogosult dönteni, és azokat a polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzat elnöke jogosult aláírni.*

A megállapodásban **rögzíteni kell** többek között a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, **a belső ellenőrzéssel**, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével **kapcsolatos előírásokat, feltételeket**.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerint ***a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban, a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról*** *a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az* ***az önkormányzati hivatal gondoskodik****, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.*

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat (továbbiakban: XV. kerületi Önkormányzat) Képviselőtestületének **19/2020. (X.9.) önkormányzati rendelete** szól a Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról. A XV. kerületi Önkormányzat SZMSZ-ének 9. § (3) bekezdése szerint

> *„Az Önkormányzat a XV. kerületben működő települési nemzetiségi önkormányzatok működési feltételeinek biztosítására a nemzetiségek jogairól szóló törvényben meghatározott tartalommal közigazgatási szerződést köt, aminek keretében biztosítja különösen*
> *a) előzetesen egyeztetett időpontban, legalább havonta 32 órában az Önkormányzat székhelyén kijelölt helyiségek használatát, és viseli a használattal járó rezsiköltséget,*
> *b) a nemzetiségi önkormányzat testületi ülései előkészítésének, valamint döntései végrehajtásának adminisztrációs feltételeit,*
> *c) a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával összefüggő nyilvántartási és iratkezelési feladatok ellátását."*

A XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 15/2024. (XII. 19.) számú utasítása rendelkezik Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról. A hivatkozott szabályzat 53. §-a Polgármesteri Kabinet főbb feladatai között (12. pont) említi[2], hogy a Polgármesteri Kabinet

> *„biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról,"*

A 2026. évi Éves Ellenőrzési terv készítésekor az **Önkormányzat** rendelkezett a választások után megújított közigazgatási szerződéssel.

---

[2] Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének **13/2025. (XI. 4.) számú jegyzői utasítása** a Budapest Főváros XV. Kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról a 44.§ (2) bekezdésének I pontja tartalmazza ugyanezt a feladatot.

A **XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. március 27-i ülésén elfogadta a felülvizsgált megállapodásokat. (112/2025. (III. 27.) ök. számú határozat). Az Önkormányzat a 32/2025. (V.29). CNÖ sz. határozatával tette ugyanezt.**

A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

A Magyar Államkincstár nyilvános és közhiteles nyilvántartást vezet a Nemzetiségi Önkormányzatokról.

A Törzskönyvi nyilvántartás adatai szerinti elnevezés: **Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat** [3]

Megalakulásának kezdete:	2024. október 14.
Elnök:	Lakatos Sándor
Székhely:	1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.
Telefon:	++36 20 985 54 80
E-mail:	lakatossandor494@gmail.com
Nemzetiségi Iroda Helye:	1153 Budapest, Bocskai u. 1-3. A épület I. emelet 115/a.

2. Az Ellenőrzési terv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A Belső Ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek **alapvető eleme a kockázatelemzés** (a 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése 1. számú melléklet). A Belső Ellenőrzés 2025. évre vonatkozó kockázatelemzést 8 nemzetiségi önkormányzat tekintetében készített, a **2024-ben újonnan alakult román, ruszin, ukrán önkormányzatok** nem tudott ilyet készíteni. A 2026. Ellenőrzési tervének megalapozásához már mind a 11 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan készült kockázatelemzés. A Belső Ellenőrzés a saját kockázatelemzésén kívül felhasználta a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatelemzésének eredményét is.

Az Önkormányzat saját szervezeti szintű kockázatértékelése nem jelzett kiemelkedő kockázatokat, szinte minden jellegű kockázati tényezőt és azok valószínűségét is alacsonyra értékelték, csupán néhány területen jeleztek magasabb kockázatot, pl.:

- A nemzetiségi önkormányzat szervezetének tagjai nem ismerik a szabályzatokat, eljárásrendeket, azok megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás hátrányos következményeit;
- A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak;
- Valamennyien ismerik a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit;
- A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel;
- költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során;
- A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak;
- Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok.

---

3 https://www.allamkincstar.gov.hu/Koltsegvetes/Torzskonyvi_nyilvantartas/ktorzs?pirId=784548&subjectState=LIVE#localSearch/resultTable/datasheet

A Belső Ellenőrzés által kidolgozott szöveges SWOT elemzés az elkövetkező évek legfőbb célkitűzésének tekintette a

1. XV. kerületi cigányok érdekképviseletének ellátását,
2. a hittérítést, jó útra terelést,
3. a cigányság lehetőségeinek áttekintése, segítségnyújtás.

Ezen feladatok mellett fontosnak ítélték, hogy

- az anyagi korlátok behatárolják a lehetőségeiket,
- a munkalehetőségek beszűkülése (közmunka megszűnése) akadályozza az előre jutást,
- meg kell küzdeniük az előítéletekkel.

A Belső Ellenőrzés 2026. évre tervezett ellenőrzése, az Önkormányzat honlapja adattartalmának felülvizsgálata, ami a megítélésünk szerint elősegítheti a nemzetiségi önkormányzat tevékenységének széles körben történő megismerését és a tevékenységük kiszélesítését.

Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Polgármesterének és Jegyzőjének 4/2023. (V. 31.) számú utasítása rendelkezik **a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról,** amelynek hatálya kiterjed a nemzetiségi önkormányzatokra is. E szabályzat rendelkezik Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata és a nemzetiségi önkormányzatai, valamint a Budapest Főváros XV. Kerületi Polgármesteri Hivatal tekintetében a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének, helyesbítésének, frissítésének és eltávolításának, illetve az e feladatok ellátásával kapcsolatos munkakörök, továbbá a munkakörök közötti együttműködés rendjéről. E szerint a III. Elektronikus Közzététel[4] 1.5. pontja írja elő, hogy:

> *A nemzetiségi önkormányzatok közérdekű adatainak honlapon történő közzétételéért a Polgármesteri Kabinet vezetője, mint adatfelelős[5], az általa kijelölt személy, mint adatgazda[6], a közzétételért az általa kijelölt közzétevő[7] felel.*

A Belső Elenőrzés az Önkormányzat honlapon szereplő adattartalmának felülvizsgálata során **arra keres választ**, hogy az megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. **Az ellenőrzés célja** az Önkormányzat közzétételi és átláthatósági gyakorlatának feltérképezése.

Az ellenőrzés a honlaptartalmak esetlegesen feltárt hiányosságainak kijavításán túl az átlátható működést kívánja elősegíteni és a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú honlapok működtetéséhez kívánt segítséget nyújtani.

Az ellenőrzési cél elérése érdekében az alábbi **két téma tekintetében** készült ellenőrző lista alapján kerül az ellenőrzés lefolytatásra:

- az Infotv. 1. melléklete és a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet szerinti közzététel;
- a közszférabeli szervezetek honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítéséről szóló 2018. évi LXXV. törvényben foglalt kötelezettségek és annak részletes szabályairól szóló 162/2019. (VII. 5.) Korm. rendeletben meghatározottak teljesítése.

---

[4] **Közzététel**: közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatoknak internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozásmentesen és díjmentesen történő hozzáférhetővé tétele.

[5] **Adatfelelős:** az adatgazda által kezelt, interneten közzétételre kerülő adatok hitelességéért felelős személy, aki az adatot a közzététel előtt jóváhagyja és felel a közzétételre történő eljuttatásért, továbbá a közérdekű adat megismerése iránti kérelem teljesítésében közreműködni jogosult és köteles, valamint akinek az irányítása alá tartozó szervezeti egységnél a működés során ez az adat keletkezett.

[6] **Adatgazda**: a szervezeti egység azon munkatársa, aki a közzétételi kötelezettség alá eső adatot előállítja, vagy akinél a közzétételi kötelezettség alá eső adat keletkezik.

[7] **Közzétevő**: az adatfelelős által az adat közzétételére kijelölt munkatárs.

A 2026. évi Ellenőrzési tervvel összefüggésben szükséges megemlíteni, hogy a Belső Ellenőrzés a 2025. évben megkezdte majd 2025. évben folyamatosan végezte a nemzetiségi önkormányzatoknál a „Pénzkezelés ellenőrzése" című, gyakorlatilag folyamatos helyszíni ellenőrzések sorozatából álló, a pénztárban és a bankszámlákon kezelt pénzek és a belső kontroll-folyamatok működésének dokumentumokon alapuló ellenőrzését. A pénztárnál folyó helyszíni ellenőrzés lehetőséget adott az esetlegesen feltárt hibák/hiányosságok azonnali kezelésére, kijavítására. Az ellenőrzési tapasztaltok összegzésére és az ezt tartalmazó egyedi ellenőrzési jelentések kiadására a helyszíni ellenőrzések 2025. december 31-i lezárását követően, 2026 év elején kerül majd sor.

A 2025. egész évbe zajló ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzatok specialitásainak figyelembevételével történt, ezzel is segítve a pénzkezelési folyamatok egységes és részletes szabályozását, és ezen a területen is szorgalmazva a készpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását.

A tervkészítés másik eleme a rendelkezésre álló, változatlan belső ellenőri kapacitás pontos felosztása a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatóinak szempontjait.[8]

A Bkr. 31. § (4) bekezdése meghatározza **az éves ellenőrzési terv tartalmát**:

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

<u>A Pénzügyminisztérium – 2024. évi – Útmutatója szerint a fentieken kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni az ellenőrzési terv kidolgozása során:</u>

- Az éves terv elkészítése során figyelembe kell venni
  - az ellenőrzést végző szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
  - a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
  - az ellenőrzést végző kockázatkezelési rendszerét;
  - a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.
- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

[8] https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok

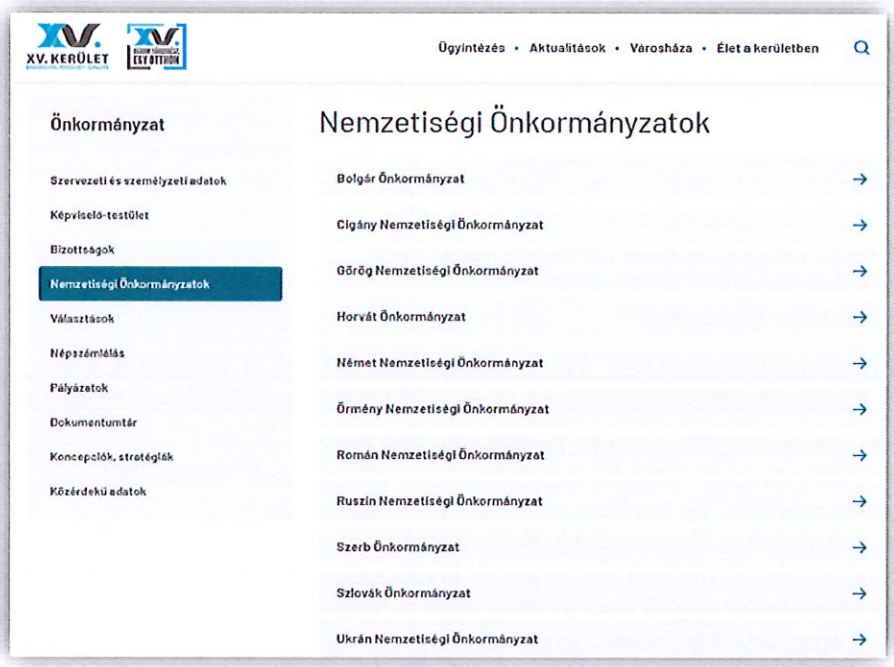
- Az ellenőrzést végző és az ellenőrzött ellenőrzési együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek ellenőrzésből adódó lehető legkisebb leterheltségét.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az ellenőrzést végző és az ellenőrzött szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

A Bkr. 31. § (3) bekezdése alapján *az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.*

Az Önkormányzat 2026. évre vonatkozó Ellenőrzési tervének elkészítése során figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői/elnöki ajánlások is. Kockázatelemzés és a vezetői ajánlások alapján az Önkormányzat 2026. évre vonatkozó Ellenőrzési terve egy ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet).

A Belső Ellenőrzés 2024. február 29-én adta ki **a XV. kerületi Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzéséről szóló jelenését.** Ezen ellenőrzéshez készített Ellenőrzési programját az ott szerzett tapasztalatok alapján kiterjeszti a 2026. évre vonatkozóan a nemzetiségi önkormányzatok honlapja adattartalmának egyedi ellenőrzésére is az 1. ábra alapján.

1. ábra



Forrás: Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata honlapjának a nemzetiségi önkormányzatok adatait tartalmazó felülete[9]

[9] https://www.bpxv.hu/varoshaza/onkormanyzat/nemzetisegi-onkormanyzatok

3. A 2026. évi munkaidő mérleg összeállítására és az Ellenőrzési tervre vonatkozó szakmai előírások

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése 2026. évi Ellenőrzési tervének teljesítése két belső ellenőr figyelembe vételével összesen 504 ellenőri nap kapacitást igényel, az ellenőrzésre fordítható nettó ellenőri kapacitásigény 420 ellenőri nap.

Ebből összesen 40 ellenőri nap fordítható a tizenegy nemzetiségi önkormányzat ellenőrzésére, ami önkormányzatonként 3-4 ellenőri nap igénybe vételét teszi szükségessé.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2026. évi **munkaidő mérlege** (3. számú melléklet) **összeállítása** a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **2 főre kerültek tervezésre** (egy fő belső ellenőrzési vezető – megbízási szerződéses és egy fő belső ellenőr – köztisztviselő).
- A **nettó munkaidő 444 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- **Az egyéb tevékenységre, belső munkára fordítható idő 148 napban került meghatározásra.** A belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési terv kidolgozása, az éves összesítő jelentés elkészítése, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, szükség szerinti módosítása és ellenőrzések végzése. A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatokat megelőzően fel kell készülniük az ellenőrizendő témakörökből, illetve az ellenőrzöttekre vonatkozóan információkat kell gyűjteni. Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezetőnek válaszolnia kell az esetleges észrevételekre, javaslatot kell tennie az intézkedési terv elfogadására vonatkozóan, valamint értékelnie kell az ellenőrzött szerv beszámolóját. Ezen feladatok elvégzését tartalmazza az egyéb tevékenységre fordítandó idő.
- A tervezett vizsgálatokra 148, soron kívüli ellenőrzésekre 40 ellenőri nap fordítható.
- A tanácsadói tevékenységre fordítható idő – beleértve a nemzetiségi önkormányzatok részére biztosított tanácsadásokat is – 70 ellenőri napban került megtervezésre.
- A képzésre 40 nap fordítható 2026. évben.

A 2026. évi **Éves Ellenőrzési terv** konkrét ellenőrzési feladatainak **megtervezése** a következő lépések szerint történt:

1. Kockázatfelméréssel és vezetői ajánlások figyelembevételével elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerültek a Belső Ellenőrzés számára a különböző ellenőrzési területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltunk (1. számú mellékletként) a Hivatal éves és az Önkormányzat 2026. évi Ellenőrzési tervéhez is).
2. Munkaidő mérleggel (3. számú melléklet) meghatározásra került a felhasználható ellenőri kapacitás, és kiszámításra került a különböző tevékenységekhez rendelt (bizonyosságot adó és tanácsadói) ellenőri munkanapok száma.
3. A tervezésnél felmérésre került az is, hogy a Belső Ellenőrzés rendelkezik-e az ellenőrzések lefolytatásához szükséges kompetenciákkal (Tudás- és készség leltár, 4. számú melléklet).
4. A belső ellenőrzési vezetőnek biztosítania kell a belső ellenőrök továbbképzését. A módszertani útmutatóval összhangban a képzési tervek a 2026. évi Ellenőrzési tervhez csatolásra került (5. számú melléklet).

Az ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek:

a. az előző évben megkezdett vizsgálatok,
b. az elvégzett vizsgálatok eredményei,
c. a vezetők témajavaslatai,
d. az ismert ellenőri szakértelem és tapasztalat. (4. számú melléklet)

A Belső Ellenőrzés 2026. évi Ellenőrzési tervében megtervezésre került a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatásra kerülő, **a honlap szabályszerűségére vonatkozó ellenőrzés nemzetiségi önkormányzatonként max. 3-4 ellenőrzési munkanappal.**

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2026. évi Ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok (6.-7.-8. számú mellékletek) tartalmazzák a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal.

A Pénzügyminisztérium – hatályos, 2024-ben kiadott – Útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás-, az Ellenőrzések- és a Tevékenységek táblázata, amely a Belső Ellenőrzés teljes ellenőrzési tevékenységi tervét reprezentálja.

Az 5000-es magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokban foglaltak figyelembe vételével került megtervezésre a kapacitás a tanácsadói tevékenységre is, ami fokozatosan bővülhet.

Dátum: időbélyegző szerint.

Készítette:

Szarka Péterné
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. A kockázatelemzés összesítése
2. Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi Ellenőrzési terve
3. Munkaidő mérleg
4. Tudás- és készség leltár, illetve Fejlesztési Terv
5. Képzési tervek
6. Létszám és erőforrás táblázat
7. Ellenőrzések táblázat
8. Tevékenységek táblázat

Az Ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Budapest, 2025. 2026 JAN 12. ....

Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

Lakatos Sándor

Budapest Főváros XV. ker.,
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
1153 Budapest, Bocskai u. 1-3.

A Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2026-ra vonatkozó kockázatértékelése

Ssz.	Kockázati kategóriák	A kockázat hatása	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-legkisebb	1-legkisebb	
		5-legnagyobb	5-legnagyobb	1--25 pont
1.	Integritás a szervezeten belül	1	1	1
		2	1	2
		1	1	1
		2	1	2
		1	1	1
		1	1	1
2.	Szervezeti megoldások	2	2	4
		2	2	4
3.	A felelősségi körök delegálása	1	3	3
		2	3	6
4.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	2	1	2
		1	1	1
		1	1	1
		2	2	4
		1	1	1
5.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	1	1	1
		1	2	2
6.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	1	1	1
		1	1	1
7.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások	1	1	1

Ssz.	Kockázati kategóriák	A kockázat hatása	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-legkisebb	1-legkisebb	
		5-legnagyobb	5-legnagyobb	1--25 pont
	rendelkezésre állásából eredő kockázatok	2	3	6
		2	1	2
8.	Kockázatok azonosítása	2	1	2
		2	1	2
9.	Általános követelmények, kockázatok kezelése	2	1	2
		1	1	1
		2	1	2
10.	Irányítás, belső kontroll (ide értve a kontrolling és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés	2	1	2
		1	1	1
		1	1	1
		1	1	1
		1	1	1
11.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	2	1	2
12.	A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	2	1	2
		2	1	2
		1	1	1
		1	1	1
13.	Közigazgatási szerződés	1	1	1
14.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	1	1	1
		1	1	1

Ssz.	Kockázati kategóriák	A kockázat hatása	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-legkisebb	1-legkisebb	
		5-legnagyobb	5-legnagyobb	1--25 pont
15.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	2	2	4
16.	Korrupciós kockázatok, beszerzés, támogatások odaítélése	1	1	1
		1	2	2
17.	Adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	2	2	4
		1	1	1

A Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi Ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri nap/ellenőr	
Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése	Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat honlapjának adattartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat honlapjának adattartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat honlapjának https://www.bpxv.hu/varoshaza/onkormanyzat/nemzetisegi-onkormanyzatok a nemzetiségi önkormányzati felületét vizsgálja a kötelező adattartalom megjelenése szempontjából	szabályszerűségi ellenőrzés	2026. év	2026. első félév	4	2

Jóváhagyás:

Budapest, 2025. december „ 2026 JAN 12.

Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

3/2026.(I.12.)CNÖ számú határozata

Elnök Lakatos Sándor

Budapest Főváros XV. ker.,
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
1153 Budapest, Bocskai u. 1-3.

XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés

MUNKAIDŐ MÉRLEG
AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA*
2026. évi terv

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	**252,0**	**2,0**	**504,0**
Kieső munkaidő	30,0		60,0
Fizetett ünnepek	9,0	2,0	18,0
Fizetett szabadság (átlagos)	21,0	2,0	42,0
Átlagos betegszabadság	0,0	0,0	0,0
Nettó munkaidő	**222,0**	**2,0**	**444,0**
Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	74,0	2,0	148,0
Soron kívüli ellenőrzés (10%)	20,0	2,0	40,0
Tanácsadói tevékenység (5%)	35,0	2,0	70,0
Képzés (10%)	20,0	2,0	40,0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (33%)	73,0	2,0	146,0
Összes tevékenység kapacitásigénye:	222,0	2,0	444,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	0,0	0,0	420,0
Tartalékidő	0,0	0,0	0,0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0,0	0,0	0,0
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0,0	0,0	0,0

* Pénzügyminisztérium által 2017. szeptemberében kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta - 12. számú Iratminta

Önértékelés

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés

Tudás- és Készség Leltár, illetve Fejlesztési Terv 2026. évre

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv	Státusz
(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti) (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)			
Szakmai végzettség és ismeretek			
Szakirányú felsőfokú végzettség	5		2
Közigazgatási szakvizsga	5		2
Mérlegképes könyvelő	5		2
Másoddiploma, posztgraduális végzettség	5		2
Informatikai ismeretek	4		2
Közbeszerzési ismeretek	3		2
Közösségi támogatások ellenőrzési ismeretek	4		2
Okleveles könyvvizsgáló	5		2
Okleveles belső ellenőr (CIA)	1		0
Államigazgatási ismeretek	5		2
Vonatkozó hazai jogszabályi környezet ismerete	4		2
Államháztartási, költségvetési ismeretek	5		2
Adózási ismeretek	4		2
Belső szabályzatok ismerete	5		2
A költségvetési szerv ismerete	5		2
Információ és menedzsment			
Adatgyűjtés és háttértudás fejlesztése (feladathoz kapcsolódó)	5		2
Információ szintetizálása	5		2
Az ellenőrzési munka megfelelő dokumentálása (iratminták, munkalapok használata, ellenőrzési bizonyítékok gyűjtése stb.)	4		2
Önképzés, kiegészítő adatgyűjtés (feladatvégzésen túl)	5		2
Tudásmegosztás, információ áramoltatás	5		2
Módszeres és rendszerszemléletű gondolkodás			
Az ellenőrzési módszertanok ismerete és alkalmazása	5		2
Folyamatok elemzése	5		2

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv	Státusz
(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti) (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)			
Folyamatok átlátása, lényegi pontok megítélése	5		2
Kockázati tényezők felismerése, jelzése	5		2
Kontrolleljárások azonosítása, elemzése	5		2
Probléma felismerés	5		2
Probléma megoldási készség	5		2
Kreatív javaslatok kialakítása	5		2
Végrehajthatóság-központú gondolkodás (gyakorlatias megállapítások és javaslatok)	5		2
Kommunikáció és együttműködés			
Megállapítások pontos, következetes és tömör írásba foglalása	5		2
Szóbeli kommunikációs készség	5		2
Írásbeli kommunikációs készség	4		2
Idegen nyelv ismerete	2		2
Tárgyalóképesség	5		2
Együttműködő készség (szervezeten belül)	5		2
Kapcsolattartás külső partnerekkel	5		2
Csoportos megoldások segítése	5		2
Attitűd			
Felelősségtudat, elkötelezettség a munkavégzésben	5		2
Precizitás	4		2
Határidők teljesítése, időgazdálkodás	4		2
Informatikai ismeretek			
Szövegszerkesztés	5		2
Táblázatkezelés	5		2
Prezentációkészítés	5		2
Közös meghajtó használata	5		2
A költségvetési szervnél használt informatikai rendszerek ismerete	5	e-közigaz-gatás	2
Vezetői kompetenciák			
Elvégzett munka nyomon követése, ellenőrzése	5		1
Visszajelzés az elért eredményekről	5		1

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv	Státusz
(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti) (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)			
Visszajelzés a hibákról	5		1
Önképzési lehetőség biztosítása a munkatársak részére	5		1
Belső képzés	5		1
Határidők betartása /betartatása	5		1
Egyértelmű feladat meghatározás	5		1
Delegálás	5		1
Háttéranyagok és a munkavégzéshez szükséges információk rendelkezésre bocsátása	5		1
Ütemezés / tervezés (időgazdálkodás)	5		1
Csapatmunka biztosítása	5		1
Csapatépítés	5		1
Változásmenedzsment	5		1

Szarka Péter Józsefné - 2025.10.29. 09:40:42

XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA • PESTÜJHELY • ÚJPALOTA

5. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2026. évre

Szarka Péterné részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább egy-két alkalommal, figyelembe véve az elektronikus képzési lehetőséget
Okleveles könyvvizsgálói továbbképzés	évente négy nap
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább két alkalommal, figyelembe véve az elektronikus képzési lehetőséget

Kelt: az időbélyegző szerint

Jóváhagyta:

dr. Kevevári Edit - 2025.10.09. 14:11:38
dr. Kevevári Edit
Jegyző

A képzési tervet tudomásul veszem:

Kelt: az időbélyegző szerint

Szarka Péterné
belső ellenőrzési vezető

Balázs Melinda - 2025.10.13. 12:39:05

XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA • PESTÜJHELY • ÚJPALOTA

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2026. évre

Balázs Melinda részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább egy-két alkalommal, figyelembe véve az elektronikus képzési lehetőséget
Okleveles könyvvizsgálói továbbképzés	évente négy nap
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább két alkalommal, figyelembe véve az elektronikus képzési lehetőséget

Kelt: az időbélyegző szerint

Jóváhagyta:

dr. Kevevári Edit - 2025.10.09. 14:11:12

dr. Kevevári Edit
Jegyző

A képzési tervet tudomásul veszem:

Kelt: az időbélyegző szerint

Balázs Melinda
belső ellenőr

6. számú melléklet

XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA • PESTÜJHELY • ÚJPALOTA

Létszám és erőforrás[1]

2026

sorszám	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató[3]	Külső erőforrás összesen			Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv (01.01.)	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		betölteni tervezett létszám (fő)[4]		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő	ellenőri nap			ellenőri nap	
	Tájékoztató adat_Kiemelés Nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése [5]	1,0		1,0		20,0		20,0		20,0		40,0	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**	**222,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**	**222,0**	**0,0**	**444,0**	**0,0**
I.	Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal összesen	1,0		1,0		222,0		1,0		222,0		444,0	**0,0**
II.	Irányított szervek összesen	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
1.		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	**0,0**
2.		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	**0,0**

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni. Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

5 A 11 nemzetiségi önkormányzat esetében 11 ellenőrzés történik azonos témában.

XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

2026. évi Ellenőrzések[1]

sorszám	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ell. nap		külső ell. nap		db		saját ell. nap		külső ell. nap		db		saját ell. nap		külső ell. nap		db		saját ell. nap		külső ell. nap		db		saját ell. nap		külső ell. nap		db		saját ell. nap		külső ell. nap		db		saját ell. nap		külső ell. nap		ellenőri nap	
	Tájékoztató adat_Kiemelés az összesen sorból _Nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése							11		20		20																										11		20		20		40	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		1	0	15	0	15	0	2	0	40	0	40	0	2	0	19	0	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	94	0	94	0	188	0
I.	Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	1	0	15	0	15	0	2	0	40	0	40	0	2	0	19	0	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	94	0	94	0	188	0
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	1		15		15		2		40		40		2		19		19														0		0		0		5	0	74	0	74	0	148	0
aa)	Saját szervezetnél	1		15		15		1		20		20		1		10		10																				3	0	45	0	45	0	90	0
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)							1		20		20																				0		0		0		1	0	20	0	20	0	40	0
ac)	Egyéb ellenőrzések[5]													1		9		9																				1	0	9	0	9	0	18	0
b)	Soron kívüli kapacitás[6]		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0	20	0	20	0	40	0

[1]A 11 nemzetiségi önkormányzat esetében 11 ellenőrzés történik azonos témában.

XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA • PESTÜJHELY • ÚJPALOTA

8. számú melléklet

2026. évi Tevékenységek

sorszám	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	Tájékoztató adat_kiemelés az összesen sorból Nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése[10]	20,0		20,0														20,0		20,0		40,0	
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	94,0	0,0	94,0	0,0	35,0	0,0	35,0	0,0	20,0	0,0	20,0	0,0	73,0	0,0	73,0	0,0	222,0	0,0	222,0	0,0	444,0	0,0
I.	Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	94,0	0,0	94,0	0,0	35,0	0,0	35,0	0,0	20,0	0,0	20,0	0,0	73,0	0,0	73,0	0,0	222,0	0,0	222,0	0,0	444,0	0,0
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	74,0	0,0	74,0	0,0	35,0	0,0	35,0	0,0	20,0	0,0	20,0	0,0	73,0	0,0	73,0	0,0	222,0	0,0	222,0	0,0	444,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	74,0	0,0	74,0	0,0	35,0		35,0		20,0		20,0		73,0		73,0		202,0	0,0	202,0	0,0	404,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	00,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	20,0	0,0	20,0	0,0		0,0		0,0						0,0		0,0	20,0	0,0	20,0	0,0	40,0	0,0

[1] A 11 nemzetiségi önkormányzat esetében 11 ellenőrzés történik azonos témában.