

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. december 11-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat Gödöllő Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Kiss Árpád jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a úgy rendelkezik, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A terv elkészítése a belső ellenőrzési vezető feladata, aki azt - helyi önkormányzati költségvetési szerv esetében - a tárgyévet megelőző év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési feladatokat a Kató és Társa 2003 Kft. szerződés alapján látja el. A Képviselő-testület a 214/2024.(XII.12.) sz. önkormányzati határozattal fogadta el a 2025. évre szóló ellenőrzési tervét és annak részeként a 2026. évre szóló belső ellenőrzési terv elkészítését. A belső ellenőr elkészítette és megküldte Gödöllő Város Önkormányzata 2026. évre szóló belső ellenőrzési tervét jóváhagyásra. Az belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékleteként ismerhető meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Gödöllő, 2025. december „5.”,



Dr. Kiss Árpád
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Képviselő-testülete a határozat mellékleteként jóváhagyja Gödöllő Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.

Gödöllő Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve

1. Előzmények

Mint ismeretes, a belső ellenőrzési feladatokat 2020. április 30-a óta külső szolgáltató látja el, tekintettel arra, hogy a feladat köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel.

A külső szolgáltatóval jelenleg fennálló szerződés 2026. február 28-ig hatályos, és magában foglalja a 2026. évi belső ellenőrzési terv, valamint – majd – a 2025. évi éves jelentés elkészítésének kötelezettségét is. A jelen, 2026. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült el, hogy a tervben szereplő belső ellenőri kapacitás a 2026. év egészére rendelkezésre áll majd, függetlenül a kapacitást biztosító belső ellenőr személyétől.

A Megbízott feladata a szerződéshez kapcsolódóan az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló **nyilvántartások** megkérése. A nyilvántartások vezetése a Költségvetési irodában történik.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a teljeskörű és számszerűsített kockázatelemzés még nem állt rendelkezésre. A kockázatelemzés lezárására az éves tervezési munka megkezdéséig – az önkormányzat szervezetének és munkafolyamatainak nagy kiterjedésére és bonyolultságára tekintettel – még nem kerülhetett sor. Az éves ellenőrzési terv összeállításához a 2020-2025-ben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és az önkormányzat vezetésének javaslatait vettük figyelembe.

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

Az idei évi ellenőrzési program a Megbízó által javasolt témák alapján készült.

Mindezek alapján a 2026. évi **ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

1. 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)
2. A Kalória Gödöllői Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft. 2022-2025. évi felhalmozási kiadásainak vizsgálata, kiemelten az ingatlanok vonatkozásában
3. A Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Központ hajléktalan ellátásra vonatkozó (hajléktalan személyek átmeneti szállása, hajléktalan személyek nappali ellátása, éjjeli menedékhely) 2025. évi nyilvántartásainak ellenőrzése
4. A TOP_PLUSZ-1.1.1-21 Helyi gazdaságfejlesztés pályázat (a gödöllői termelői piac fej-

lesztése) megvalósítása elszámolásának ellenőrzése

5. Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. 2025. évi közművelődési megá-
lapodás elszámolásának ellenőrzése
6. A Gödöllői Óvoda 2025. évi eszközbeszerzéseinek és a személyi kiadásainak vizsgálata
7. A VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Piac üzlet-
ág költségeinek (közvetlen és közvetett) vizsgálata 2025. évre vonatkozóan
8. Gödöllő Város Önkormányzata által 2025-ben nyújtott működési és felhalmozási tá-
mogatások vizsgálata
9. Gödöllői Palotakert Bölcsőde 2025. évi dologi kiadásainak vizsgálata
10. 2027. évi belső ellenőrzési terv elkészítése
11. Stratégiai Ellenőrzési Terv felülvizsgálata és aktualizálása

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

Az önkormányzat stratégiai céljai az elkövetkező években továbbra is a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfele-
lő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése.

A fentiek érdekében a 2022-2025. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési terv, az **ellenőrzés stra-
tégiai céljait** a következők szerint határozza meg:

- a jogszabályok és belső szabályozó eszközök érvényesítésének pozitív irányú előmoz-
dítása;
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének elősegítése a
működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében;
- a közhatalmi és a működési bevételek minél nagyobb arányú teljesülésének előmoz-
dítása;
- a működési költségek racionalizálási lehetőségeinek feltárása;
- az adósságmentes gazdálkodás elérése és biztosítása érdekében az érvényben lévő
takarékosági intézkedések betartásának, illetve a követelésállomány minimalizálásá-
ra hozott döntések gyakorlati megvalósulásának vizsgálata;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kocká-
zati tényezők elemzése;
- stratégiai célok eléréséhez szükséges humán, pénzügyi és anyagi erőforrások biztosí-
tásának, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának támogatása;

- a belső kontrollrendszer hatékony működésének elősegítése;
- tanácsadó tevékenység részarányának növelése az ellenőrzött szervezeti egységek működésének eredményessége és fejlesztése érdekében;
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollálása.

Az egyes területek, illetve folyamatok **kockázatainak és jelentőségének** értékelését a stratégia ellenőrzési terv tartalmazza. A belső ellenőrzés fókuszában azok a területek, illetve folyamatok fognak állni, amelyek a legkockázatosabbnak, és egyben a legjelentősebbnek bizonyulnak a kockázatelemzés szerint.¹

4. A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása: a kapacitásszámítás azzal a feltételezéssel élt, hogy az Önkormányzat részére 2026. december 31-ig is a jelenlegivel azonos méretű kapacitást tud biztosítani.

Az ellenőri kapacitás tervezése a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek, illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembevételével történt.

A külső szolgáltató, valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2026. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: **123** ellenőri nap 12 hónapra, mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, valamint az egyéb feladatokra rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

¹ Azaz: amelyek kockázati értékének és jelentőségi értékének átlaga – azaz a prioritása - magasabb.

1. Kapacitásszámítás a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	251	1	251
2.	Kieső munkaidő			9
3.	Fizetett ünnepek			9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			233
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			85
8.	Soron kívüli ellenőrzés			10
9.	Tanácsadói tevékenység			2
10.	Képzés			2
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			24
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			123
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			123/233= 52%
14.	Tartalékidő			
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

A kapacitásnak a szerződés időtartamára történő felosztását, valamint az ellenőrzések céljának, típusának és egyéb jellemzőinek felsorolását a következő táblázatok tartalmazzák:

2. Kapacitás felosztása 12 hónapra

Téma	Ellenőri nap	Időszak
Stratégiai Ellenőrzési Terv felülvizsgálata és aktualizálása	8	január
2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)	6	február
A Kalória Gödöllői Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft. 2022-2025. évi felhalmozási kiadásainak vizsgálata, kiemelten az ingatlanok vonatkozásában	10	február-március
A Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Központ hajléktalan ellátásra vonatkozó (hajléktalan személyek átmeneti szállása, hajléktalan személyek nappali ellátása, éjjeli menedékhely) 2025. évi nyilvántartásainak ellenőrzése	10	március-április
A TOP_PLUSZ-1.1.1-21 Helyi gazdaságfejlesztés pályázat (a gödöllői termelői piac fejlesztése) megvalósítása elszámolásának ellenőrzése	10	május
Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. 2025. évi közművelődési megállapodás elszámolásának ellenőrzése	10	június
A Gödöllői Óvoda 2025. évi eszközbeszerzéseinek és a személyi kiadásainak vizsgálata	10	július-augusztus
A VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Piac üzletág költségeinek (közvetlen és közvetett) vizsgálata 2025. évre vonatkozóan	10	szeptember
Gödöllő Város Önkormányzata által 2025-ben nyújtott működési és felhalmozási támogatások vizsgálata	15	október-november
2027. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	6	november
Gödöllői Palotakert Bölcsőde 2025. évi dologi kiadásainak vizsgálata	10	december
Terven felüli ellenőrzés	10	
Tanácsadás	2	
Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése, továbbképzés)	6	folyamatos
Összesen	123	

5. Tervezett ellenőrzések felsorolása

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Szükséges kapacitás (nap)	Tervezett ütemezés
1. A Kalória Gödöllői Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft. 2022-2025. évi felhalmozási kiadásainak vizsgálata, kiemelten az ingatlanok vonatkozásában	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Kalória Gödöllői Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft. felhalmozási kiadásainak elszámolása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022-2025. év	a felhalmozási kiadások elszámolása nem megfelelő	szabályszerűségi	Kalória Gödöllői Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft.	10	február-március
2. A Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Központ hajléktalan ellátásra vonatkozó (hajléktalan személyek átmeneti szállása, hajléktalan személyek nappali ellátása, éjjeli menedékhely) 2025. évi nyilvántartásainak ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Központ hajléktalan ellátásra vonatkozó nyilvántartásai megfelelnek-e a jogszabályi és belső előírásoknak, a nyilvántartásokat naprakészen vezetik-e. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	a hajléktalan ellátásra vonatkozó nyilvántartások nem megfelelőek	szabályszerűségi	Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Központ	10	március-április
3. A TOP_PLUSZ-1.1.1-21 Helyi gazdaságfejlesztés pályázat (a gödöllői termelői piac fejlesztése) megvalósítása elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a TOP_PLUSZ-1.1.1-21 Helyi gazdaságfejlesztés pályázat megvalósítása elszámolása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2026. év időarányos időszaka	a projekt elszámolása nem megfelelő	pénzügyi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal	10	május

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Szükséges kapacitás (nap)	Tervezett ütemezés
4. Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. 2025. évi közművelődési megállapodás elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. 2025. évi közművelődési megállapodás elszámolása a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósult-e meg. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	a megállapodás elszámolása nem megfelelő	penzügyi	Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft.	10	június
5. A Gödöllői Óvoda 2025. évi eszközbeszerzéseinek és a személyi kiadásainak vizsgálata	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Gödöllői Óvoda eszközbeszerzéseinek és a személyi kiadásainak megállapítása és dokumentálása szabályszerűen valósult-e meg. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	az eszközbeszerzések és a személyi kiadások elszámolása, dokumentálása nem megfelelő	rendszer	Gödöllői Óvoda	10	július-augusztus
6. A VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Piac üzletág költségeinek (közvetlen és közvetett) vizsgálata 2025. évre vonatkozóan	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Piac üzletág költségeinek elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	a közvetlen és közvetett költségek elszámolása nem megfelelő	szabályszerűségi	VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.	10	szeptember

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Szükséges kapacitás (nap)	Tervezett ütemezés
7. Gödöllő Város Önkormányzata által 2025-ben nyújtott működési és felhalmozási támogatások vizsgálata	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Gödöllő Város Önkormányzata által 2025-ben nyújtott működési és felhalmozási támogatások dokumentálása, elszámolása megfelelő-e. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	az Önkormányzat által nyújtott működési és felhalmozási támogatások dokumentálása és elszámolása nem megfelelő	rendszer	Gödöllői Polgármesteri Hivatal	15	október-november
8. Gödöllői Palotakert Bölcsőde 2025. évi dologi kiadásainak vizsgálata	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a Gödöllői Palotakert Bölcsőde dologi kiadásainak elszámolása megfelel-e a jogszabályi és a belső előírásoknak. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel). <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	a dologi kiadások elszámolása nem a jogszabályi előírásokkal összhangban történik	pénzügyi	Gödöllői Palotakert Bölcsőde	10	december

Gödöllő, 2025. november 26.

Készítette:


Szabó Krisztina belső ellenőr
Kató és Társa 2003. Kft.

Jóváhagyta:

Dr. Kiss Árpád
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Gödöllői Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekció oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00		123,00		123,00	0,00					123,00	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				

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

2 Közzszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

2. számú melléklet

Eltérési napok összesen		eltérési osztály	
évek	évek	évek	évek
1970-71	1971-72	1972-73	1973-74
1974-75	1975-76	1976-77	1977-78
1978-79	1979-80	1980-81	1981-82
1982-83	1983-84	1984-85	1985-86
1986-87	1987-88	1988-89	1989-90
1990-91	1991-92	1992-93	1993-94
1994-95	1995-96	1996-97	1997-98
1998-99	1999-00	2000-01	2001-02
2002-03	2003-04	2004-05	2005-06
2006-07	2007-08	2008-09	2009-10
2010-11	2011-12	2012-13	2013-14
2014-15	2015-16	2016-17	2017-18
2018-19	2019-20	2020-21	2021-22
2022-23	2023-24	2024-25	2025-26
2026-27	2027-28	2028-29	2029-30
2030-31	2031-32	2032-33	2033-34
2034-35	2035-36	2036-37	2037-38
2038-39	2039-40	2040-41	2041-42
2042-43	2043-44	2044-45	2045-46
2046-47	2047-48	2048-49	2049-50
2050-51	2051-52	2052-53	2053-54
2054-55	2055-56	2056-57	2057-58
2058-59	2059-60	2060-61	2061-62
2062-63	2063-64	2064-65	2065-66
2066-67	2067-68	2068-69	2069-70
2070-71	2071-72	2072-73	2073-74
2074-75	2075-76	2076-77	2077-78
2078-79	2079-80	2080-81	2081-82
2082-83	2083-84	2084-85	2085-86
2086-87	2087-88	2088-89	2089-90
2090-91	2091-92	2092-93	2093-94
2094-95	2095-96	2096-97	2097-98
2098-99	2099-00	2100-01	2101-02
2102-03	2103-04	2104-05	2105-06
2106-07	2107-08	2108-09	2109-10
2110-11	2111-12	2112-13	2113-14
2114-15	2115-16	2116-17	2117-18
2118-19	2119-20	2120-21	2121-22
2122-23	2123-24	2124-25	2125-26
2126-27	2127-28	2128-29	2129-30
2130-31	2131-32	2132-33	2133-34
2134-35	2135-36	2136-37	2137-38
2138-39	2139-40	2140-41	2141-42
2142-43	2143-44	2144-45	2145-46
2146-47	2147-48	2148-49	2149-50
2150-51	2151-52	2152-53	2153-54
2154-55	2155-56	2156-57	2157-58
2158-59	2159-60	2160-61	2161-62
2162-63	2163-64	2164-65	2165-66
2166-67	2167-68	2168-69	2169-70
2170-71	2171-72	2172-73	2173-74
2174-75	2175-76	2176-77	2177-78
2178-79	2179-80	2180-81	2181-82
2182-83	2183-84	2184-85	2185-86
2186-87	2187-88	2188-89	2189-90
2190-91	2191-92	2192-93	2193-94
2194-95	2195-96	2196-97	2197-98
2198-99	2199-00	2200-01	2201-02
2202-03	2203-04	2204-05	2205-06
2206-07	2207-08	2208-09	2209-10
2210-11	2211-12	2212-13	2213-14
2214-15	2215-16	2216-17	2217-18
2218-19	2219-20	2220-21	2221-22
2222-23	2223-24	2224-25	2225-26
2226-27	2227-28	2228-29	2229-30
2230-31	2231-32	2232-33	2233-34
2234-35	2235-36	2236-37	2237-38
2238-39	2239-40	2240-41	224

A társ oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasználó a) soron kívüli kapcsolatait kérjük feltüntetni.

3. számú melléklet

[illegible]

Soron kívül az az előzetes, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a jelenben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívül előnézetek csak a tanácsadástól vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívül előnézetek esetében a) (a), (b) és (c) pontokban csak a levezető megnevezés előnézeteként kell feltüntetni, a soron kívül előnézeteket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges csak további bontásra. Fontos az (gyelmei, hogy az a), b) és (c) pontban feltüntetett adatok és b) pontba beírt adat között nem legyen átfordítás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.