

Előterjesztés
Pálháza Város Önkormányzat
2020. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Belső ellenőrzési vezető állítja össze, melyet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia. A tervet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni.

A hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a külső szakértővel 2020. január 1 -2020. december 31. napjáig kötött feladat-ellátási szerződésben rögzítettek alapján elkészítettük Pálháza Város Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési ütemtervét.

A jogszabályi előírások értelmében, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés figyelembevételével kell elkészíteni. A kockázatelemzés részletezését az előterjesztés 5. sz. melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy Pálháza Város Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét, a mellékletek szerint fogadják el.

Pálháza, 2019. december 9.

Csató Szabolcs sk.
Jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Pálháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jelen határozat mellékletei szerint elfogadja: Pálháza Város Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét.

PÁLHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
3994 Pálháza, Dózsa György út 151.

2020. évi belső ellenőrzési terv

A 2020. évi belső ellenőrzési terv kiterjed Pálháza Város Önkormányzatára, Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatára, Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Pálházai Közös Önkormányzati Hivatalra, Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulásra, Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központra, Hegyközi Tündérvárás Óvodára.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőr
reg.szám: 5113670

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

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

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével lehet módosítani. Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni a betervezett időkeret terhére.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testületeknek december 31-ig jóvá kell hagynia.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén. Szervezeti változások nem történtek 2019. évben.

b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai tervben találhatóak. Az önkormányzatok rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés az önkormányzatok célkitűzésnek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a belső ellenőrzési kézikönyv (továbbiakban: BEK) iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok. A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A magas kockázatú folyamatok figyelembe vételre kerültek az éves terv összeállításánál.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása

A 2020. évre tervezett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató alapján készített formában, az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezők is.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás felmérését és a létszámgazdálkodást a 2-4. számú mellékletek tartalmazzák.

A soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A belső ellenőr szabad kapacitást biztosít az esetleges soron kívüli ellenőrzés lefolytatásához.

Ezen kívül utóellenőrzés kezdeményezése is lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet, amennyiben az ellenőrzött egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2020. évben nem esedékes. Lehetőség szerint egyéb szakmai előadásokon való részvétel keresése ajánlott. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

További tevékenységek a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására vonatkozóan:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

Pálháza, 2019. november 30.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

PÁLHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
Cél: gazdálkodási szabályszerűségének biztosítása Módszerei: szabályzatok tételes ellenőrzése, további esetekben n szűrőpróbaszerű Tárgya: pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata Időszak: 2018-2019. év	- belső kontrollok értékelése - erőforrások rendelkezésre állása - bevételszintek, költség szintek - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő - szabályozottság és szabályosság - előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ	2020. szeptember 7 – 2020. szeptember 14.	6 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
Hegyközi Tündérvárás Óvoda	2020. szeptember 15 – 2020. szeptember 22.	6 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
Cél: gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása Módszerei: tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű Tárgya: Tárgyieszköz gazdálkodás és nyilvántartásának ellenőrzése Időszak: 2018- 2019. év	- szabályozás összetettsége - vezetőség aggályai - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - tévedés valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Pálháza Város Önkormányzat Pálháza Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata, Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	2020. július 27 – 2020. július 30.	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal	2020. június 22 – 2020. június 25.	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)
Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás	2020. június 26 – 2020. július 1.	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
Cél: gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása Módszerei: tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű Tárgya: 2019. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások ellenőrzése Időszak: 2019. év	- belső kontrollok értékelése - kölcsönhatás más rendszerekkel - bevételszintek, költség szintek - szabályozottság és szabályosság - erőforrás rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Valamennyi intézmény	2020. október 12- 2020. október 15.	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Kockázatelemzés összesítő kimutatás
2020. év

Sorsz.	Megnevezés	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	2019. évre tervezve lett vizsgálat (Igen/Nem)
1.	Pálháza Város Önkormányzata	113	magas	igen
2	Ruszin és Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatok	115	magas	igen
3.	Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal	114	magas	igen
4.	Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás	92	közepes	igen
5.	Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ	114	magas	igen
6.	Hegyközi Tündérvárás Óvoda	114	magas	igen
7.	Közbeszerzési eljárás	111	magas	igen

Pálháza, 2019. november 30.

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Pálháza Város Önkormányzata

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme 1- 3-ig	Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3	4	5=4*3	6
1	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	magas
2	Változás/átszervezés	3	4	12	magas
3	A rendszer komplexitása	3	4	12	magas
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	közepes
5	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12	magas
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4	közepes
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	magas
8	Vezetőség aggályai	2	4	8	közepes
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	közepes
10	Szabályozottság és szabályosság	3	4	12	magas
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	közepes
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12	magas
	Összesen			113	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony
43-74

közepes
75-104

magas
105-133

Ruszin és Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatok

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme 1-3-ig	Alkalmazott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3	4	5=4*3	6
1	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	magas
2	Változás/átszervezés	2	4	8	közepes
3	A rendszer komplexitása	3	4	12	magas
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	magas
5	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18	magas
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	közepes
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	alacsony
8	Vezetőség aggályai	3	4	12	magas
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12	magas
10	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9	magas
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	közepes
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1	4	4	magas
	Összesen			115	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony
43-74

közepes
75-104

magas
105-133

Pálházi Közös Önkormányzati Hivatal

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme 1- 3-ig	Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3	4	5=4*3	6
1	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	magas
2	Változás/átszervezés	3	4	12	magas
3	A rendszer komplexitása	2	4	8	közepes
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	közepes
5	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12	közepes
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4	közepes
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	magas
8	Vezetőség aggályai	3	5	15	magas
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	közepes
10	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9	magas
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	9	magas
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12	magas
	Összesen			114	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony
43-74

közepes
75-104

magas
105-133

Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme 1- 3-ig	Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3	4	5=4*3	6
1	Belső kontrollok értékelése	3	3	9	magas
2	Változás/átszervezés	3	3	9	magas
3	A rendszer komplexitása	2	4	8	közepes
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	közepes
5	Bevételszintek/költségszintek	2	3	6	közepes
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4	közepes
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	közepes
8	Vezetőség aggályai	2	4	8	magas
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	közepes
10	Szabályozottság és szabályosság	3	4	12	magas
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8	közepes
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8	magas
	Összesen			92	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony	közepes	magas
43-74	75-104	105-133

Pálházi Körzeti Alapszolgáltatási Központ

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme 1- 3-ig	Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3	4	5=4*3	6
1	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	magas
2	Változás/átszervezés	3	4	12	magas
3	A rendszer komplexitása	2	4	8	közepes
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	közepes
5	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12	közepes
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4	közepes
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	magas
8	Vezetőség aggályai	3	3	9	magas
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12	közepes
10	Szabályozottság és szabályosság	3	4	12	magas
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	közepes
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12	magas
	Összesen			114	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony
43-74

közepes
75-104

magas
105-133

Hegyközi Tündérvárás Óvoda és Mini Bölcsőde

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme 1- 3-ig	Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3	4	5=4*3	6
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10	közepes
2	Változás/átszervezés	2	5	10	közepes
3	A rendszer komplexitása	2	4	8	közepes
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	magas
5	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18	magas
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4	alacsony
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	közepes
8	Vezetőség aggályai	3	5	15	magas
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	közepes
10	Szabályozottság és szabályosság	2	4	8	magas
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	közepes
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12	magas
	Összesen			114	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony
43-74

közepes
75-104

magas
105-133

Valamennyi intézmény - közbeszerzési eljárások

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme 1- 3-ig	Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3	4	5=4*3	6
1	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	magas
2	Változás/átszervezés	2	4	8	közepes
3	A rendszer komplexitása	3	4	12	magas
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	magas
5	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18	magas
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	magas
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	alacsony
8	Vezetőség aggályai	3	3	9	magas
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	közepes
10	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9	magas
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	közepes
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12	magas
	Összesen			111	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony
43-74

közepes
75-104

magas
105-133

[illegible]

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőr

Tevékenységek

Pálháza Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		terv	
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap ⁵	saját ellenőrző nap ⁶	külső ellenőrző nap ⁶	saját ellenőrző nap ⁷	külső ellenőrző nap ⁷	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat, Közös Hivatal 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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pálháza Város Önkormányzat, Pálháza Város	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata, Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)																	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
ac) Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Valamennyi intézményről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetről (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. 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
1. Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társaság	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aaa) Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társaság	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aab) Pálháza Községi Alapszolgáltatási Központ																								
aac) Hegyközi Tüdővárás Óvoda és Mini Bölcsőde																								
ab) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Irányított szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Tartalék keret	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sátorajaujhely, 2019. november 27.

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőr