

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 tanácsadó 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

Míndez 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:

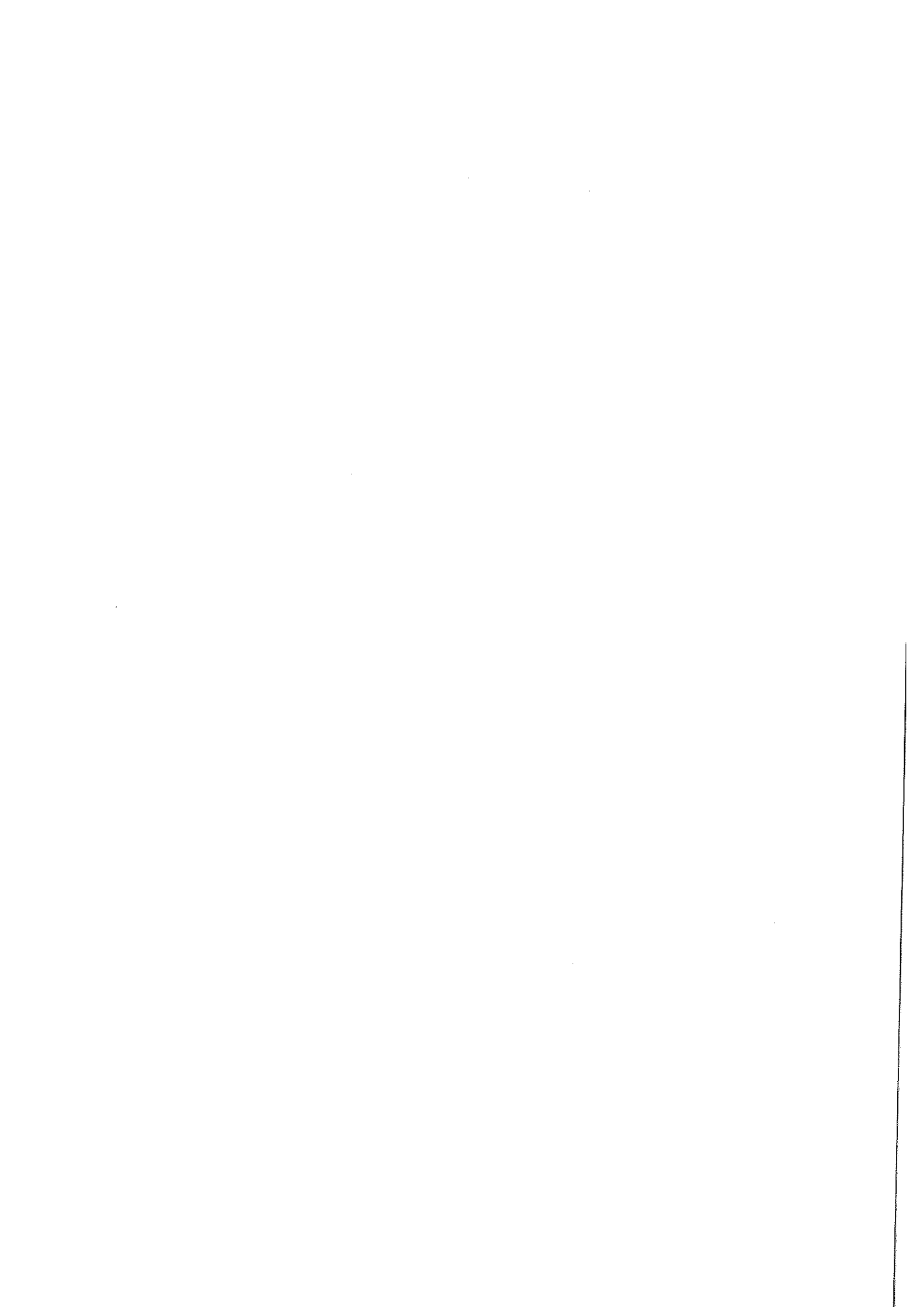
Csató Szabolcs
jegyző

PÁLHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
<p>Cél: gazdálkodási szabályszerűségének biztosítása</p> <p>Módszerei: szabályzatok tételes ellenőrzése, további esetekben szúrópróbaszerű</p> <p>Tárgya: pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata</p> <p>Időszak: 2018-2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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
Pálháza 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
<p>Cél: gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása</p> <p>Módszerei: tételes, egyes esetekben szúrópróbaszerű</p> <p>Tárgya: Tárgyieszköz gazdálkodás és nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2018- 2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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)
Pálháza 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
<p>Cél: <i>gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása</i></p> <p>Módszerei: <i>tételes, egyes esetekben szűrőpróbaszerű</i></p> <p>Tárgya: <i>2019. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások ellenőrzése</i></p> <p>Időszak: <i>2019. év</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - belső kontrollok értékelése - kölcsönhatás más rendszerekkel - bevételszintek, költség szintek - szabályozottság és szabályosság - erőforrás rendelkezésre állása 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>
Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>Valamennyi intézmény</p>	<p>2020. október 12- 2020. október 15.</p>	<p>4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)</p>



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	Alkalmazott 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

közepes

magas

43-74

75-104

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	Alkalmazott 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	Alkalmazott 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	Erforrások rendelkezésre állása	2	4	8	magas
	Összesen			92	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony
43-74

közepes
75-104

magas
105-133

Pálházi Körzeti Alapszolgáltatási Központ

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	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 közepes magas
43-74 75-104 105-133

Hegyközi Tündérvárás Óvoda és Mini Bölcsőde

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	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	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	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

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat (I., II., III.)	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltatató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
I. Pálháza Város Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00	0,00
Pálháza város Önkormányzat												12,00	0,00	12,00	0,00	0,00
Pálháza Város Ruzsán Nemzetiségi Önkormányzata, Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata												4,00	0,00	4,00	0,00	0,00
Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valamennyi intézményről												4,00	0,00	4,00	0,00	0,00
II. Irfányfői szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00
1. Hegyközi T. területfejlesztési és Alapellátási Társulás												76,00	0,00	76,00	0,00	0,00
2. Pálházai Községi Alapszolgáltatási Központ												4,00	0,00	4,00	0,00	0,00
3. Hegyközi T. Tüdővárosi Óvoda												6,00	0,00	6,00	0,00	0,00
III. Záralak keret	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Satoraljaiújhegy, 2019. november 27.

Soflász-Vincke 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 osztóp	
	terv	tény	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		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőrző osztóp	
I. Önkormányzat, Közös Hivatali összesen	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00
aa) Pálháza Város Önkormányzat, Pálháza Város Ruzsin Nemzetiségi Önkormányzata, Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	0,00	0,00	4,00	0,00													4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
ab) Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	4,00	0,00													4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
ac) Valamennyi intézménynél			4,00														4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
b) Saját 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 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
bb) Irányított szervekkel (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
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
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	16,00	0,00													16,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00
I. Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társaság	0,00	0,00	16,00	0,00													16,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00
aa) Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társaság			4,00														4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
aab) Pálháza Közös Alapszolgálati Központ			6,00														6,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
aac) Hegyközi Tündérvadász Óvoda és Művelődési Központ			6,00														6,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
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
ac) Irányított szervekkel	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
b) Saját 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
III. Tartalékok	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sátorfalujelvény, 2019. november 27.

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőr

4. számú melléklet