

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

5440. Kunszentmárton

Köztársaság tér 1.



Belső ellenőrzési terv

2023. év

Készítette: Preizer Lili Belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....

Dr. Hoffmann Zsolt

jegyző

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

.....

Katona Zsolt

Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnoksága

.....

Bereczné Csörögi Györgyi

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

.....

Dr. Hajzer Ildikó

Városi Egészségügyi Központ

Kunszentmárton Város Önkormányzata
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2023.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzá rendelt intézményeknél a 2023. évre kiemelt kockázatot jelentenek a jogszabályi előírásoknak történő teljeskörű megfelelés, a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2023. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

Kunszentmárton Város Önkormányzata képviselő-testületének döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések. Az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak, amelyeknél a korábbi években az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat tárt fel, illetve, amelyek ellenőrzésére az elmúlt 2 évben nem került sor.

A 2023. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- analitikus nyilvántartások jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének szabályszerűsége
- a jogszabályi kötelezettségekből eredő nyilvántartások szabályszerűsége
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

S.sz	Kockázati tényező	Kockázati tényezők terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	Változás/átszervezés (jogszabályi, szervezeti, személyi)	1-3	4	4-12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	Bevételszintek/Költségszint	1-3	6	6-18
6	Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9
11	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 43

Elérhető maximum pont: 133

Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

II.

2023. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A **Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalával** kötött megállapodás alapján a Saldo Zrt. részéről egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és Intézményei belső ellenőrzését.

A Kunszentmárton Város Önkormányzatának intézményei:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ,
- Városi Egészségügyi Központ,
- Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2023.évben az intézmények közül belső ellenőrzést a ***Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ, a Városi Egészségügyi Központ és Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnoksága*** esetében tervezünk.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

Az intézmények belső ellenőreiként tervezett ellenőrzések:

- A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata
- A 2021. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése

Irányítószeri ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- A leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál
- Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Egészségügyi Központnál
- Karbantartási tevékenység ellenőrzése Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnokságánál.

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy a hagyatéki eljárás belső szabályozása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak, a belső szabályzatok és a hagyatéki eljárás rendje összhangban vannak-e egymással, illetve az eljárási cselekményeket a külső és belső szabályozókban foglaltak szerint végzik- e. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év	Annak kockázata, hogy ➤ belső szabályozás hiányzik vagy nem megfelelő ➤ nincs meg az összhang az eljárási rend és a szabályzók között	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	február	20 nap	1
2.	Karbantartási tevékenység ellenőrzése Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnokságánál	Cél: annak megállapítása, hogy a karbantartási tevékenység lebonyolításának, dokumentáltságának ellenőrzése, feladatok hatékony ellátásának feltételei adottak-e, vezetik-e a munkavégzéshez kapcsolódó nyilvántartásokat, a karbantartások végrehajtása tervszerű-e. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év	Annak kockázata, hogy ➤ a dokumentáltság nem megfelelő vagy nem elégészes ➤ a feladatvégzés nem gazdaság és/vagy hatékony	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnokság a	április	15 nap	1
3.	Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Egészségügyi Központnál	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozta-e a pénz-és értékkezelést, a szabályozás összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2023. év	Annak kockázata, hogy: ➤ a szabályozás nem teljeskörű ➤ nem megfelelő a dokumentáltság ➤ a szükséges nyilvántartásokat nem vezetik	Pénzügyi ellenőrzés	Kunszentmártoni Egészségügyi Központ	május	12 nap	1

4.	A leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a a leltározási és selejtezési feladatok helyi szabályozását elvégezték-e, a szabályozás összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal, a leltározási és selejtezési feladatok ellátása során a helyi, belső szabályzatokban, illetve a központi jogszabályokban foglalt előírásokat betartották-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Annak kockázata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ szabályzó hiánya vagy nem megfelelése ➤ a feladatvégzés nincs összhangban a szabályzókkal 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	július	15 nap	1
5.	A 2021. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Hivatal és Intézményei az intézkedési tervben foglaltakat megfelelően végezte e el.</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Annak kockázata, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ az intézkedési tervben vállalt feladatok nem valósultak meg ➤ a belső kontroll nem megfelelő működtetése 	Utóellenőrzés	Kunszentmárton Város Önkormányzata és Intézményei	szeptember	15 nap	1

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 4 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatáskörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 77 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 8 munkanapot, tanácsadásra 4 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 12 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernap 101 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	1	
2.	Kieső munkaidő	38	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	8	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	222		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)		101	77
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			8
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			4
10.	Képzés (pl. 10%)			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			12
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)

13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	(6) vs. (12)
14.	Tartalékidő	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevétele kell tervezni</i>

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2021. 11. 15.

.....
Preizer Lili
Belső ellenőr

KOCKÁZATELEMZÉS

I. Belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a Hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Hivatal vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal alapító okiratában rögzített alaptevékenységei:

- Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- Adó-, vám-, és jövedéki igazgatás
- Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások
- Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
- Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
- Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
- Állampolgársági ügyek
- Közterület rendjének fenntartása
- Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
- Start-munka program-téli közfoglalkoztatás
- Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- Építésügy igazgatása
- Szociális szolgáltatások igazgatása

Kunszentmárton Város Önkormányzata által ellátandó szakmai alaptevékenységek:

- Köznevelési Intézmények fenntartása
- Közművelődési Intézmények fenntartása
- Szociális feladatok ellátása
- Gyermekétkeztetés
- Városüzemeltetési feladatok
- Általános orvosi szolgáltatások
- Közegészségügyi szolgáltatások
- Szabadidő és sportszolgáltatások

1. Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat a Hivatal vezetője, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői részére megküldtük egy Kockázatelemzési kérdőívet. Azonban fontos megjegyezni, hogy a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére támaszkodva felül bírálhatja a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét.

A kockázatok kiváltó okainak tekinthetőek, általános jellemzőjük, hogy olyan tényezők, amik kockázatokat generálnak, több kockázati tényező egymást erősítő hatásaként pedig vagy a kockázatok bekövetkezésének esélyét vagy a hatását növelik, legrosszabb esetben pedig mind a

kettőt. A kockázat mindig egy esemény, a kockázati esemény bekövetkezését több ok, tényező is előidézheti, ezeket nevezzük kockázati tényezőknek.

A kitöltött kérdőív, a belső ellenőrzés tapasztalatai, a belső szabályzatok alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott, kockázatelemzési modell alapján a következőként alakultak a kockázati tényezők súlyozott besorolásai:

	KKÖH	KMK	KSZEK	VEK	VG	RNÖ	Önkormányzat
Belső kontrollok értékelése	5	5	10	5	5	5	5
Változás/Átszervezés	4	8	8	12	8	4	4
A rendszer komplexitása	12	12	8	12	8	4	4
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	6	9	3	9	3	3
Bevétel/Költségszint	6	12	12	18	6	6	6
Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	2	4	4	2	4	2	2
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	4	4	4	4	4	2
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	6	6	9	3	3	3
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	4	4	4	4	4	4
Szabályozottság és szabályosság	3	3	3	3	9	3	3
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	3	6	3	3	6	3	3
Erőforrások rendelkezésre állása	4	4	8	8	8	4	4
Összesen pont	51	74	79	83	74	45	43

Fenti táblázat alapján:

Alacsony prioritású rendszerek:

Közepes prioritású rendszerek: Önkormányzat, RNÖ, VG, KSZEK, KMK, KKÖH

Magas prioritású rendszerek: VEK

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal		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 (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	77,00	0,00	77,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen Helyi							0,30		35,00		35,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,70	0,00	42,00	0,00	42,00	0,00
1.	Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnokság							0,20		15,00		15,00	0,00
2.	Kunszentmártoni Egészségügyi Központ							0,20		12,00		12,00	0,00
3.	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ							0,30		15,00		15,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	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	
	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	101,00	0,00
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	101,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	43,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	59,00	0,00	59,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	51,00	0,00	51,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	35,00	0,00			4,00								12,00		0,00	0,00	51,00	0,00	51,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	8,00	0,00													0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	42,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,00	0,00	42,00	0,00
1. Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnokság	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	15,00	0,00													0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kunszentmártoni Egészségügyi Központ	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	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	12,00	0,00													0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	15,00	0,00													0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00