

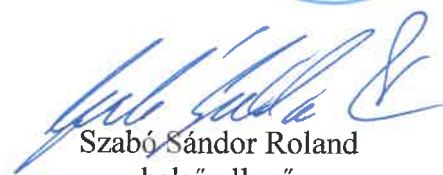
**Budapest Főváros VII. kerület  
Erzsébetváros Önkormányzata  
2023. évi belső ellenőrzési terve**

Jóváhagyta:

  
Tóth László  
jegyző



Készítette:

  
Szabó Sándor Roland  
belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5115990

Budapest, 2022. 11. 23.

## Bevezetés

A 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre.

Az Önkormányzatnál 2022. évben végrehajtott belső ellenőrzéseket és azok tapasztalatait a Jegyző, az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői és a belső ellenőr megtárgyalták, amelyek befolyásolják a következő évi ellenőrzési terv kialakítását.

A hatékonyabb, gazdaságosabb feladatellátás érdekében az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet 2023. évben külső szolgáltató útján látja el. A szolgáltató rendelkezik megfelelő szakmai és helyi tapasztalattal. A 2023. évi ellenőrzési terv készítésekor figyelembevételre került a külső szolgáltató igénybevétele.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, általános felmérések elvégzése 2022. január hó 1. naptól – november hó 21. napig folyamatos volt, amelyek alapján a következő területek mutattak magasabb kockázatot:

- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok feladatellátása és elszámolása.
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok utóellenőrzése.
- Az Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásainak pénzügyi elszámolása.
- A helyi Nemzetiségi Önkormányzatok szabályszerű gazdálkodása.

A belső ellenőrzés a 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján - kockázatelemzést végzett azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások a terv összeállításakor figyelembevételre kerülhessenek.

## Kockázatelemzés a 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani az Önkormányzat kockázatainak mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell.

A kockázatelemzés során sor került:

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A Jegyző, a szervezeti egységek vezetői és a belső ellenőr az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- főfolyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

1. A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, melyek a tevékenységéhez, sajátos működési előírásainak megfelelően határoztuk meg.

A főfolyamatok a következők:

- Az éves beszámoló alátámasztása,
- Az erőforrások elosztása,
- Erőforrások működtetése,
- Nyilvántartások megfelelése, hitelessége,
- Az irányított szervek gazdálkodása.

Az egyes főfolyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok. Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célját és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük. A folyamatok áttekintése megtörtént

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,



- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén.

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

### 3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatók.

A kockázatokat az elemzés során a 2023. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához beazonosítottuk.

Az Önkormányzat főfolyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
  - kockázatok valószínűségei, továbbá
  - kockázatok hatásai
- szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, amelyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

A magas kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatait elvégeztük.

A kockázatok azonosítását követően a kockázat valószínűsége (V) és a kockázat hatása (H) szerint tételesen értékeltük azokat, majd az értékelés alapján meghatároztuk a kockázati értéket (KÉ) az alábbiak szerint:

$$\text{A kockázat értéke (KÉ)} = \text{kockázat valószínűsége (KV)} * \text{kockázat hatása (KH):}$$
$$\text{KÉ} = \text{KV} * \text{KH}$$

KV értéke	Esemény gyakorisága	Előfordulás valószínűsége
1	1 évnél ritkább	0,01 % alatt
2	évente	0,01-0,1%
3	havonta	0,1-1%
4	hetente	1-10%
5	naponta	10% felett

KH értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagi is), funkció ellátását akadályozza, az Önkormányzat hírnevét befolyásolja.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, az Önkormányzat hírnevét súlyosan befolyásolja, az Önkormányzat elleni jogi lépések, perek indulhatnak.

A Hivatal által alkalmazott kockázati tűréshatár: **KÉ: = 15**, megváltoztatásáról a belső működési kockázatok felülvizsgálatához kapcsolódó előterjesztés készítésekor a vonatkozó javaslat elfogadásával vagy módosításával irányítási területén a Jegyző dönt.

A kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése. A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére a tűréshatár alkalmazásával éltünk.

b) A kockázatelemzés eredménye:

#### Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	KH	KV	KÉ
Az Éves beszámoló alátámasztása	4	1	4
Kapott támogatásokkal (pályázati források is) kapcsolatos elszámolások	5	2	10
<b>Költségvetési forrásból nyújtott támogatások elszámolása</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>20</b>
Jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása	5	1	5
Tárgyi eszköz gazdálkodás, nyilvántartás	4	3	12
Létszám és illetménygazdálkodás	3	3	9
Informatikai rendszer fejlesztése	4	3	12
<b>Gazdasági társaságok működése</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>20</b>
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	4	3	12
Kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos nyilvántartások	3	3	9
Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága	4	3	12
<b>Nemzetiségi Önkormányzatok működése</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>16</b>
A szakirodák általi feladatellátás	5	2	10
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	1	4
Szabályozás összetettsége	3	3	9
Változás / átszervezés	5	1	5
<b>Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>16</b>

Kockázatelemzés eredménye:

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg.

A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:


- 1.) A " Költségvetési forrásból nyújtott támogatások elszámolása " főfolyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, amelynek vizsgálatára pénzügyi ellenőrzés keretében kerül sor.
- 2.) A "Nemzetiségi Önkormányzatok működése" főfolyamat kockázata összességében magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát rendszerellenőrzéssel biztosítjuk.
- 3.) Az "Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása " főfolyamat kockázata összességében magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát utóellenőrzéssel biztosítjuk.

Budapest, 2022. november 23.

Készítette: .....

  
Szabó Sándor Roland  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: .....

  
Tóth László  
Jegyző



**A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása**

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	155	1	155
2.	Kieső munkaidő	n.a.	n.a.	n.a.
3.	Fizetett ünnepek	n.a.	n.a.	n.a.
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	n.a.	n.a.	n.a.
5.	Átlagos betegszabadság	n.a.	n.a.	n.a.
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>155</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			130
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			25
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>155</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>130</b>
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0



## Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Városüzemeltetési Irodánál 2021. évben végzett szabályszerűségi ellenőrzés által feltárt hiányosságok utóvizsgálata.	A Szakiroda által ellátott folyamatok vizsgálata a 2021. évi belső ellenőrzés megállapításai alapján. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: <b>2022. év</b>	Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása	utóellenőrzés	Városüzemeltetési Iroda	2023. I. félév	20
2.	Erzsébetvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Az Erzsébetvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat működésének, gazdálkodásának, kötelezettségvállalásainak megítélése. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: <b>2020-2022. év</b>	Nemzetiségi Önkormányzatok működése	rendszerellenőrzés	Erzsébetvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat	2023. I. félév	35



3.	Önkormányzat által nyújtott társasházi felújítási támogatások elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és belső előírásoknak megfelelően történt-e. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: 2021-2022.	Költségvetési forrásból nyújtott támogatások elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Főépítési és Vagyongazdálkodási Iroda	2023. I. félév	35
4.	Az Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.-nél 2021. évben végzett pénzügyi ellenőrzés által feltárt hiányosságok utóvizsgálata.	A Társaság által ellátott feladatok vizsgálata a 2021. évi belső ellenőrzés megállapításai alapján. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: <b>2022. év</b>	Gazdasági társaságok működése	utóellenőrzés	Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.	2023. II. félév	20

5.	<p>Az Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.-nél 2021. évben végzett pénzügyi ellenőrzés által feltárt hiányosságok utóvizsgálata.</p>	<p>A Társaság által ellátott feladatok vizsgálata a 2021. évi belső ellenőrzés megállapításai alapján. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: <b>2022. év</b></p>	<p>Gazdasági társaságok működése</p>	<p>utóellenőrzés</p>	<p>Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.</p>	<p>2023. II. félév</p>	<p>20</p>
----	--	---	--------------------------------------	----------------------	---	------------------------	-----------

Budapest, 2022. november 23.

Készítette:



Szabó Sándor Roland  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Tóth László  
jegyző



# Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. év	Belső erőforrás <sup>1</sup>						Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen <sup>3</sup>		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>	
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>		rendelkezés- re álló létszám (fő) <sup>6</sup>		ellenőri nap <sup>7</sup>		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	300,0	0,0	0,0	0,0	300,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							1,0		155,0				155,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	145,0	0,0	0,0	0,0	145,0	0,0
1. Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ							1,0		145,0				145,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>														

Szabályszerkesztési ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informátika ellenőrzés				Ütőelendítés <sup>8</sup>				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
db		saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
1. Helyi költségvetés (44-1)																									
a) Számla ellenőrzés																									
a1) Számla ellenőrzés																									
a2) Számla ellenőrzés																									
a3) Számla ellenőrzés																									
a4) Számla ellenőrzés																									
a5) Számla ellenőrzés																									
a6) Számla ellenőrzés																									
a7) Számla ellenőrzés																									
a8) Számla ellenőrzés																									
a9) Számla ellenőrzés																									
a10) Számla ellenőrzés																									
a11) Számla ellenőrzés																									
a12) Számla ellenőrzés																									
a13) Számla ellenőrzés																									
a14) Számla ellenőrzés																									
a15) Számla ellenőrzés																									
a16) Számla ellenőrzés																									
a17) Számla ellenőrzés																									
a18) Számla ellenőrzés																									
a19) Számla ellenőrzés																									
a20) Számla ellenőrzés																									
a21) Számla ellenőrzés																									
a22) Számla ellenőrzés																									
a23) Számla ellenőrzés																									
a24) Számla ellenőrzés																									
a25) Számla ellenőrzés																									
a26) Számla ellenőrzés																									
a27) Számla ellenőrzés																									
a28) Számla ellenőrzés																									
a29) Számla ellenőrzés																									
a30) Számla ellenőrzés																									
a31) Számla ellenőrzés																									
a32) Számla ellenőrzés																									
a33) Számla ellenőrzés																									
a34) Számla ellenőrzés																									
a35) Számla ellenőrzés																									
a36) Számla ellenőrzés																									
a37) Számla ellenőrzés																									
a38) Számla ellenőrzés																									
a39) Számla ellenőrzés																									
a40) Számla ellenőrzés																									
a41) Számla ellenőrzés																									
a42) Számla ellenőrzés																									
a43) Számla ellenőrzés																									
a44) Számla ellenőrzés																									
a45) Számla ellenőrzés																									
a46) Számla ellenőrzés																									
a47) Számla ellenőrzés																									
a48) Számla ellenőrzés																									
a49) Számla ellenőrzés																									
a50) Számla ellenőrzés																									
a51) Számla ellenőrzés																									
a52) Számla ellenőrzés																									
a53) Számla ellenőrzés																									
a54) Számla ellenőrzés																									
a55) Számla ellenőrzés																									
a56) Számla ellenőrzés																									
a57) Számla ellenőrzés																									
a58) Számla ellenőrzés																									
a59) Számla ellenőrzés																									
a60) Számla ellenőrzés																									
a61) Számla ellenőrzés																									
a62) Számla ellenőrzés																									
a63) Számla ellenőrzés																									
a64) Számla ellenőrzés																									
a65) Számla ellenőrzés																									
a66) Számla ellenőrzés																									
a67) Számla ellenőrzés																									
a68) Számla ellenőrzés																									
a69) Számla ellenőrzés																									
a70) Számla ellenőrzés																									
a71) Számla ellenőrzés																									
a72) Számla ellenőrzés																									
a73) Számla ellenőrzés																									
a74) Számla ellenőrzés																									
a75) Számla ellenőrzés																									
a76) Számla ellenőrzés																									
a77) Számla ellenőrzés																									
a78) Számla ellenőrzés																									
a79) Számla ellenőrzés																									
a80) Számla ellenőrzés																									
a81) Számla ellenőrzés																									
a82) Számla ellenőrzés																									
a83) Számla ellenőrzés																									
a84) Számla ellenőrzés																									
a85) Számla ellenőrzés																									
a86) Számla ellenőrzés																									
a87) Számla ellenőrzés																									
a88) Számla ellenőrzés																									
a89) Számla ellenőrzés																									
a90) Számla ellenőrzés																									
a91) Számla ellenőrzés																									
a92) Számla ellenőrzés																									
a93) Számla ellenőrzés																									
a94) Számla ellenőrzés																									
a95) Számla ellenőrzés																									
a96) Számla ellenőrzés																									
a97) Számla ellenőrzés																									
a98) Számla ellenőrzés																									
a99) Számla ellenőrzés																									
a100) Számla ellenőrzés																									
a101) Számla ellenőrzés																									
a102) Számla ellenőrzés																									
a103) Számla ellenőrzés																									
a104) Számla ellenőrzés																									
a105) Számla ellenőrzés																									
a106) Számla ellenőrzés																									
a107) Számla ellenőrzés																									
a108) Számla ellenőrzés																									
a109) Számla ellenőrzés																									
a110) Számla ellenőrzés																									
a111) Számla ellenőrzés																									
a112) Számla ellenőrzés																									
a113) Számla ellenőrzés																									
a114) Számla ellenőrzés																									
a115) Számla ellenőrzés																									
a116) Számla ellenőrzés																									
a117) Számla ellenőrzés																									
a118) Számla ellenőrzés																									
a119) Számla ellenőrzés																									
a120) Számla ellenőrzés																									
a121) Számla ellenőrzés																									
a122) Számla ellenőrzés																									
a123) Számla ellenőrzés																									
a124) Számla ellenőrzés																									
a125) Számla ellenőrzés																									
a126) Számla ellenőrzés																									
a127) Számla ellenőrzés																									
a128) Számla ellenőrzés																									
a129) Számla ellenőrzés																									
a130) Számla ellenőrzés																									
a131) Számla ellenőrzés																									
a132) Számla ellenőrzés																									
a133) Számla ellenőrzés																									
a134) Számla ellenőrzés																									
a135) Számla ellenőrzés																									
a136) Számla																									



Tevékenységek

3. számú melléklet

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. év	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv, saját ellenőri nap	tény külső ellenőri nap	terv külső ellenőri nap <sup>5</sup>	tény saját ellenőri nap <sup>5</sup>	terv külső ellenőri nap <sup>6</sup>	tény külső ellenőri nap <sup>6</sup>	terv külső ellenőri nap <sup>7</sup>	tény külső ellenőri nap <sup>7</sup>	terv saját ellenőri nap	tény saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	tény külső ellenőri nap	terv saját ellenőri nap	tény saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	tény külső ellenőri nap	terv saját ellenőri nap	tény saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	tény külső ellenőri nap	terv ellenőri nap	tény ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (L+H.)																							
I. Polgármesteri hivatal összesen																							
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás																							
ba) Saját szervezetenél																							
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																							
bc) Egyéb ellenőrzések																							
c) Irányított költségvetési szerv neve																							
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																							
II. Irányított szervek összesen																							
1. Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató																							
a) Közont																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>																							
2. Irányított költségvetési szerv összesen																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>																							
3. Irányított költségvetési szerv összesen																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>																							
n. Irányított költségvetési szerv összesen																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknél																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>																							