

**Kehidakustány Község Önkormányzatának**  
**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**  
**2025. év**

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

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzat belső ellenőrzését társulási feladatellátás keretében a ZalA-KAR Térségi Innovációs Társuláson belül látatja el, így a tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésre, valamint a képzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a társulási feladatellátásra foglalkoztatott belső ellenőr munkaidő mérlege a társulásra összevontan tartalmazza az alábbiak szerint:

**2025. évi tervezett munkaidőmérleg**

2025. január 01.-től 2025. december 31.-ig

| <b><u>Ellenőri kapacitás 1 fő</u></b>  | <b>Nap</b> |
|--|------------|
| <u>Naptári napok száma:</u>  | <b>366</b> |
| <b><u>Kieső idő:</u></b>   |            |
| 2024. évi ellenőrzések lezárása, éves belső ellenőrzési beszámoló elkészítése  | <b>10</b>  |
| 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítás, kockázatelemzés elvégzése   | <b>10</b>  |
| Adminisztrációs feladatok elvégzése 2025. évre.  | <b>14</b>  |
| Tanácsadás   | <b>15</b>  |
| Soron kívüli ellenőrzésre tartalékolt  | <b>18</b>  |
| Szombat, vasárnap  | <b>105</b> |
| Hétköznapra eső ünnepnapok: január 1, április 18, április 21, május 1, június 9, augusztus 20, október 23, december 25-26. | <b>9</b>   |
| fizetett szabadság   | <b>37</b>  |
| betegség miatti várható távollét   | <b>3</b>   |
| <u>Egyéb kieső idők:</u><br>- értekezletek, szakirodalom, továbbképzések, intézményi konzultáció                           | <b>10</b>  |
| <u>Kieső idő összesen:</u>   | <b>231</b> |
| <b>A rendelkezésre álló ellenőri napok /munkaterv/:</b>  | <b>135</b> |

Az ellenőri kapacitás az Önkormányzat esetében terv szerint 2,22 %, azaz 3 ellenőri nap. Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás 8,4 %-a, soron kívüli ellenőrzésre 10,1 %-a került tervezésre.

### **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:**

Az ellenőrzési terv elkészítése során az ellenőrzési nyomvonal felhasználásával került elemzésre az önkormányzat működési folyamataiban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűsége, valamint a stratégiai célokra gyakorolt hatása. Az ellenőrzési terv összeállításánál fontos tényezőként figyelembevételre került az önkormányzatnál végrehajtott külső és belső ellenőrzések tapasztalata, valamint, hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

Az Önkormányzat hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervének kialakításakor meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- gyakori jogszabályi változások,
- szabályozottság hiánya, elavultsága,
- problémás információáramlás,
- dokumentáltság elégtelensége,
- humánerőforrás minőségi, mennyiségi problémái.

A Stratégia Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, a vagyon nyilvántartása;
- A finanszírozási támogatások igénylése, elszámolása;
- A belső kontroll rendszer működtetése;
- Az önkormányzati tevékenységet saját hatáskörben szabályozó rendelkezések megfelelősége;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A szervezeti folyamatokban rejlő kockázatok nyolc szempont szerint kerültek értékelésre, az egyes értékelési szempontok más-más súlyozással szerepelnek. Az értékelési szempontok pontozásánál a magasabb érték a kockázat bekövetkezésének nagyobb lehetőségét és a szervezetre gyakorolt jelentősebb hatását jelenti.

A súlyozással kialakított kockázati értékek besorolása a következő:

|     |   |     |      |                          |
|-----|---|-----|------|--------------------------|
| 3   | - | 300 | pont | alacsony kockázati szint |
| 301 | - | 600 | pont | közepes kockázat szint   |
| 601 | - | 905 | pont | magas kockázat szint     |

Kockázatelemzés a 2025. évi belső ellenőrzés tervezéséhez

| sorszám | szervezeti folyamatokat érintő kockázatok a kockázatelemzés alapján   | értékelési szempontok                    |   |  |   |  |                                      |  |   | kockázati érték |
|---------|---|--|---|--|---|--|--------------------------------------|--|---|-----------------|
|         |   | közell környezet<br>(súlyozási érték: 8) | penzügyi hatás<br>(súlyozási érték: 10) | stratégiai hatás<br>(súlyozási érték: 6) | funkcionális stabilitás<br>(súlyozási érték: 6) | ellenőrzés gyakorisága<br>(súlyozási érték: 8) | összetettség<br>(súlyozási érték: 3) | kulskockázat<br>(súlyozási érték: 200) | kötelező ellenőrzés<br>(súlyozási érték: 500) |                 |
| 1       | A jogszabályi változások átvezetése a belső szabályzatokban elmarad, ezáltal sérül a szabályos működés.   | 5  | 3                                       | 3  | 4   | 3  | 3                                    | 1                                      | 0   | 345             |
| 8       | Az egyes feladatellátások saját hatáskörben történő kialakítása nem felel meg a magasabb jogszabályoknak, vagy esetleg hiányzik, az önkormányzat SzMSz-ében foglalt feladatok végrehajtása csorbul. | 3  | 3                                       | 4  | 3   | 3  | 4                                    | 1                                      | 0   | 332             |
| 7       | A kötelezettségvállalás dokumentálása, pénzügyi ellenjegyzése elmarad vagy nem történik meg időben, emiatt a költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása, nyilvántartása nem megfelelő.       | 3  | 4                                       | 3  | 3   | 3  | 3                                    | 1                                      | 0   | 333             |
| 5       | Nem alakították ki megfelelően az információáramlási csatornákat, emiatt nem érvényesül a működés során a hatékonyság.  | 3  | 3                                       | 4  | 3   | 4  | 3                                    | 1                                      | 0   | 337             |
| 4       | Rendelkezésre álló erőforrások hiánya, nem megfelelő használata, ami miatt csorbul a jogszabályoknak megfelelő feladatellátás.  | 3  | 4                                       | 4  | 3   | 3  | 3                                    | 1                                      | 0   | 339             |
| 2       | Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás nem kap kellő figyelmet, a vagyon értéke csökken.   | 3  | 4                                       | 4  | 3   | 3  | 4                                    | 1                                      | 0   | 342             |
| 3       | Bevételek beszedésére történő intézkedések nem történnek meg, emiatt az elvárt bevétel mértéke elmarad a tervezettől, kintlevőségek keletkeznek.  | 3  | 4                                       | 4  | 3   | 3  | 3                                    | 1                                      | 0   | 339             |
| 6       | Nem teljeskörű leltározás, illetve a leltár dokumentálás hiányosságai, ami a vagyonnal való gazdálkodást negatívan befolyásolja.  | 3  | 4                                       | 3  | 3   | 3  | 3                                    | 1                                      | 0   | 333             |

Az Önkormányzat működési folyamataiban rejlő kockázatok az elemzés alapján közepes szintet mutatnak, az éves terv elkészítése során a belső ellenőrzés a legmagasabb kockázati értéket eredményező folyamatra fókuszál.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrzések:

## Tervezett ellenőrzések:

| <i>Sor-szám</i> | <i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i> | <i>Az ellenőrzés tárgya</i>        | <i>Az ellenőrzés célja</i>   | <i>Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak</i>               | <i>Azonosított kockázati tényezők</i>      | <i>Az ellenőrzés típusa</i> | <i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i> | <i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i> |
|-----------------|--|------------------------------------|--|---|--|-----------------------------|--|--|
| 1               | Kehidakustány Község Önkormányzata             | A belső szabályozottság vizsgálata | annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a belső szabályozottságot teljeskörűen kialakították-e, a jogszabályi és a szervezeti változások átvezetése a szabályzatokon megtörtént-e | kapcsolódó dokumentumok teljes körű vizsgálata és elemzése 2025. év | belső kontrollok működése, szabályszerűség | szabályszerűségi ellenőrzés | 2025. április                            | 3  |

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető az Önkormányzat Képviselő-testületének egyetértésével év közben módosíthatja.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a képviselő-testület, a költségvetési szervek vezetői, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Zalaszentgrót, 2024. november 27.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Boros Krisztina  
belső ellenőr

Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

Dr. Kiss Katalin  
jegyző

| Létszám és erőforrás                                      |   |  |  |  | 1. számú melléklet                           |                  |                                    |                  |                                |             |                      |             |                                |             |                                 |             |
|---|---|--|--|--|--|------------------|------------------------------------|------------------|--------------------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|
| Helyi önkormányzat: Kehidakustány<br>Község Önkormányzata |   |  |  |  | Belső ellenőr közszolgálati<br>jogviszonyban |                  |                                    |                  | Saját<br>erőforrás<br>összesen |             | Külső<br>szolgáltató |             | Külső<br>erőforrás<br>összesen |             | Bruttó<br>Erőforrás<br>összesen |             |
|   |   |  |  |  | terv<br>(01.01.)                             | tény<br>(12.31.) | terv<br>(01.01.)                   | tény<br>(12.31.) | terv                           | tény        | terv                 | tény        | terv                           | tény        | terv                            | tény        |
|   |   |  |  |  | betöltendő<br>álláshely (fő)                 |                  | rendelkezésre<br>álló létszám (fő) |                  | ellenőri nap                   |             | fő                   |             | ellenőri nap                   |             | ellenőri nap                    |             |
| <b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>               |   |  |  |  | 0,00   | <b>0,00</b>      | 0,00                               | <b>0,00</b>      | 0,00                           | <b>0,00</b> | 0,00                 | <b>0,00</b> | 11,00                          | <b>0,00</b> | 11,00                           | <b>0,00</b> |
| <b>I. Helyi önkormányzat összesen</b>                     |   |  |  |  |  |                  |                                    |                  |                                |             |                      |             | 3,00                           |             | 3,00                            | <b>0,00</b> |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>                    |   |  |  |  | 0,00   | <b>0,00</b>      | 0,00                               | <b>0,00</b>      | 0,00                           | <b>0,00</b> | 0,00                 | <b>0,00</b> | 8,00                           | <b>0,00</b> | 8,00                            | <b>0,00</b> |
| 1.  | Kehidakustányi Közös Önkormányzati<br>Hivatal                   |  |  |  |  |                  |                                    |                  |                                |             |                      |             | 5,00                           |             | 5,00                            | <b>0,00</b> |
| 2.  | Kehidakustányi Deák Ferenc<br>Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde |  |  |  |  |                  |                                    |                  |                                |             |                      |             | 3,00                           |             | 3,00                            | <b>0,00</b> |
| 3.  | [Irányított költségvetési szerv neve]                           |  |  |  |  |                  |                                    |                  |                                |             |                      |             |                                |             | 0,00                            | <b>0,00</b> |
| n.  | [Irányított költségvetési szerv neve]                           |  |  |  |  |                  |                                    |                  |                                |             |                      |             |                                |             | 0,00                            | <b>0,00</b> |



Tevékenységek

3. számú melléklet

| Helyi önkormányzat: Kehidakustány Község Önkormányzata                 | Ellenőrzések összesen |                    |                    |                    | Tanácsadás         |                    |                    |                    | Képzés             |                    |                    |                    | Egyéb tevékenység  |                    |                    |                    | Saját kapacitás összesen |                    | Külső kapacitás összesen |              | Kapacitás összesen |              | Kapacitás összesen ellenőrző oszlop |              |       |      |
|--|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------------------------------|--------------|-------|------|
|  | 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 | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap       | külső ellenőri nap | ellenőri nap             | ellenőri nap | ellenőri nap       | ellenőri nap | ellenőri nap                        | ellenőri nap |       |      |
| <b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>                            | 0,00                  | 0,00               | 11,00              | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 3,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                     | 0,00               | 14,00                    | 0,00         | 14,00              | 0,00         | 14,00                               | 0,00         | 14,00 | 0,00 |
| <b>I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>                            | 0,00                  | 0,00               | 3,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                     | 0,00               | 3,00                     | 0,00         | 3,00               | 0,00         | 3,00                                | 0,00         | 3,00  | 0,00 |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján                                       | 0,00                  | 0,00               | 3,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                     | 0,00               | 3,00                     | 0,00         | 3,00               | 0,00         | 3,00                                | 0,00         | 3,00  | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél   | 0,00                  | 0,00               | 3,00               | 0,00               |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 0,00                     | 0,00               | 3,00                     | 0,00         | 3,00               | 0,00         | 3,00                                | 0,00         | 3,00  | 0,00 |
| ab) Irányított szerveknél (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 |
| ac) 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 |
| b) Soron kívüli 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 |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>                                 | 0,00                  | 0,00               | 8,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 3,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                     | 0,00               | 11,00                    | 0,00         | 11,00              | 0,00         | 11,00                               | 0,00         | 11,00 | 0,00 |
| <b>1. Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatal</b>                   | 0,00                  | 0,00               | 5,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 2,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                     | 0,00               | 7,00                     | 0,00         | 7,00               | 0,00         | 7,00                                | 0,00         | 7,00  | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél   | 0,00                  | 0,00               | 5,00               | 0,00               |                    |                    | 2,00               |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 0,00                     | 0,00               | 7,00                     | 0,00         | 7,00               | 0,00         | 7,00                                | 0,00         | 7,00  | 0,00 |
| ab) Irányított szerveknél  | 0,00                  | 0,00               | 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) 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>                                 | 0,00                  | 0,00               | 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>2. Kehidakustányi Deák Ferenc Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde</b> | 0,00                  | 0,00               | 3,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 1,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                     | 0,00               | 4,00                     | 0,00         | 4,00               | 0,00         | 4,00                                | 0,00         | 4,00  | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél   | 0,00                  | 0,00               | 3,00               | 0,00               |                    |                    | 1,00               |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 0,00                     | 0,00               | 4,00                     | 0,00         | 4,00               | 0,00         | 4,00                                | 0,00         | 4,00  | 0,00 |
| ab) Irányított szerveknél  | 0,00                  | 0,00               | 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) 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>                                 | 0,00                  | 0,00               | 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>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>                      | 0,00                  | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 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         | 0,00                                | 0,00         | 0,00  | 0,00 |
| ab) Irányított szerveknél  | 0,00                  | 0,00               | 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) 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>                                 | 0,00                  | 0,00               | 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>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>                      | 0,00                  | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 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         | 0,00                                | 0,00         | 0,00  | 0,00 |
| ab) Irányított szerveknél  | 0,00                  | 0,00               | 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) 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>                                 | 0,00                  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    | 0,00                     | 0,00               | 0,00                     | 0,00         | 0,00               | 0,00         | 0,00                                | 0,00         | 0,00  | 0,00 |