

ELŐTERJESZTÉS

a 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az említett Korm.rendelet 32. § (4) bekezdésében előírtak értelmében a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. A határidőt szem előtt tartva fontos a 2026. évi belső ellenőrzési tervet elfogadnia a testületnek.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szakértőként a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látja el.

Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a belső ellenőrzési vezető, az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve, kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési tervet vitassa meg és hagyja jóvá!

Megyaszó, 2025. december 1.

Kissné Bodnár Renáta sk
jegyző

Határozati javaslat:

Megyaszó Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (XII.....) határozata a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Megyaszó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló javaslatot megtárgyalta és azt a belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: 2025. december 31., ill. folyamatos

Megyaszoí Közös Önkormányzati Hivatal
3718 Megyaszó, Alkotmány utca 2.

Iktatószám: 2026/VIII/1./KF

Kockázatfelmérési interjú
összefoglaló

Megyaszó Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervéhez

Készült: Megyaszoí Közös Önkormányzati Hivatal hivatalos helyiségében

Megyaszó, 2025. november 12.


Kíssné Bodnár Renáta
Jegyző




Király Péter
Polgármester




Gyórfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATFELMÉRÉSI INTERJÚ

Megyaszó Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok azonosítása érdekében tartott megbeszélés során az Önkormányzat és a Hivatal vezetője, a belső ellenőrzési vezetővel, a korábbi időszak tapasztalatai alapján értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket.

A megbeszélésen részt vettek:

- Király Péter Polgármester
- Kissné Bodnár Renáta Jegyző
- Győrfi Dezső belső ellenőrzési vezető

A megbeszélés résztvevői a következő gazdálkodó(k) esetében értékelték a kockázatos tevékenységeket és területeket:

Megyaszó Község Önkormányzati Hivatal

Megyaszó Község Önkormányzata

Mackó Kuckó Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda

Megyaszó Általános Művelődési Központ

Megyaszó Idősek Klubja és Konyha

A kockázatos tevékenységek és területek áttekintése eredményeképpen az Önkormányzat 2026. évi éves belső ellenőrzési tevékenységének fókuszában az alábbi kockázatok kezelése kell, hogy álljon:

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.

Az Óvodánál előfordulhat, hogy a tanügyi okmányok, hiányzások nyilvántartása nem felel meg a hatályos jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

A költségvetési szerv élelmezési tevékenysége során előfordulhatnak a külső és belső szabályozókban foglaltakkal ellentétes események.

Előfordulhat, hogy az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodás nem a külső és belső szabályzóknak megfogalmazottak szerint működik.

A kockázatok elemzése és a rendelkezésre álló erőforrások számbavétele után a résztvevők arra a következtetésre jutottak, hogy a kockázatelemzés során alacsony kockázati értékkel jellemzett kockázatokat a belső ellenőrzésnek nem kell vizsgálataival lefednie.

KOCKÁZATELEMZÉSI TÁBLA

2026

Kockázat	Bekövetkezés valószínűsége	Várható hatás	Összérték
A pénzükezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.	magas	magas	magas
	3	3	9
Az Óvodánál előfordulhat, hogy a tanügyi okmányok, hiányzások nyilvántartása nem felel meg a hatályos jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.	magas	magas	magas
	3	3	9
A költségvetési szerv élelmezési tevékenysége során előfordulhatnak a külső és belső szabályozókban foglaltakkal ellentétes események.	alacsony	alacsony	alacsony
	1	1	1
Előfordulhat, hogy az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodás nem a külső és belső szabályzókból megfogalmazottak szerint működik.	alacsony	alacsony	alacsony
	1	1	1

Összes lehetséges kockázati pont 9 pont

Alacsony kockázat 1-3 pont

Közepes kockázat 4-6 pont

Magas kockázat 7-9 pont

Megvaszó, 2025. november 12.

Gyórfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Megyaszó Község Önkormányzata
3718 Megyaszó, Alkotmány utca 2.

Iktatószám: 2026/VIII/1./ET

2026. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Megyaszó, 2025. november 12.

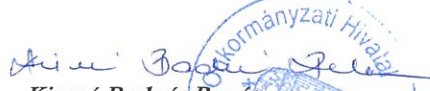

Györfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Megyaszó, 2025. november 12.


Király Péter
Polgármester




Kissné Bodnár Renáta
Jegyző



TARTALOMJEGYZÉK

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése
- e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység
- f) Tervezett ellenőrzések

Mellékletek:

- | | |
|------------------|----------------------|
| 1. sz. melléklet | Létszám és erőforrás |
| 2. sz. melléklet | Ellenőrzések |
| 3. sz. melléklet | Tevékenységek |

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2026. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2025. november 12. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2025. november 12. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatokat a hivatal vezetőivel folytatott megbeszélésen gyűjtöttük össze, melynek során a gazdasági terület vezetői a korábbi időszak tapasztalatai alapján maguk értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket. Az interjú részeként a kockázatok értékelése is megtörtént.

A belső ellenőrzés figyelmének középpontjába állított folyamatok az Önkormányzat működése során elérendő célok szerint kerültek meghatározásra, a kockázatelemzés feltárta azokat az elemeket, amelyek komolyabb kockázati tényezőket hordoznak magukban.

A belső erőforrások optimális felhasználását nagyban befolyásolják a megfelelő kontrollok kialakításai, valamint a működéssel kapcsolatos belső szabályzatok naprakészsége és jogszabályoknak való megfelelése. A belső erőforrások felkutatásához kapcsolódó feladat egyik eleme az egyes tevékenységek fejlesztése, az esetleges hiányosságok feltárása és megszüntetése. Fontos továbbá a feladatellátás szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró előmunkával való hatékony és eredményes munka feltételeinek megteremtése.

A gazdálkodás során minden gazdasági eseményről bizonylatot kell készíteni. A gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A gazdasági események bizonylatolását, a költségvetési szerv bizonylati rendjét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kell kialakítani és dokumentálni. A bizonylatolás során keletkezhetnek hibák, hiányosságok, melyeknek feltárása szükséges. A házipénztár kezelése során a kifizetések és a bevételezések során keletkezhetnek hibák.

A vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének nem megfelelő működése a közpénzek szabálytalan felhasználást eredményezheti.

A gazdálkodóknál a kapacitás felmérés és a rendelkezésre álló erőforrások meghatározása fontos a hatékony, eredményes és gazdaságos feladatellátáshoz.

A kockázatok elemzése, a vezetés javaslatai és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével az Önkormányzatnál 5 gazdálkodó közül 5 gazdálkodónál kerül sor belső ellenőrzésre. A tervezett ellenőrzéseket a 2. táblázat tartalmazza.

A kockázatok értékelésének módszerét előre rögzített kockázatelemzési módszertan szerint végeztük. Az interjú résztvevői 2 paraméter mentén értékelték a kockázatokat:

- a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és
- a bekövetkező felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján.

Mindkét értékelési szempont esetén 3-as skálát alkalmaztunk.

Az értékelés során a kockázatok bekövetkezési valószínűségének számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Szinte valószínűtlen, hogy bekövetkezik (1)

Kicsi a valószínűsége, hogy bekövetkezik (2)

Nagyon valószínű, hogy bekövetkezik (3)

A kockázatok bekövetkező várható hatás számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Alig fejt ki hatást a szervezetre a bekövetkező kockázat (1)

Kisebb hatást kifejt a szervezetre (2)

A bekövetkező kockázat várható hatása nagy (3)

A nevesített és értékelt kockázatokat a belső ellenőrzés elemezte, majd megfogalmazta a kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

A költségvetési szervek vezetőivel folytatott egyeztetés során meghatároztuk a következő évre tervezett ellenőrzések lefolytatásához szükséges rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is.

Az ellenőrzési programok tartalmának meghatározása és ütemezése során tekintettel voltak az év közben soron kívül jelentkező feladatokra. Főállású belső ellenőrt a költségvetési szerv nem alkalmaz, így a jövőben is külső szakértő bevonásával látják el a feladatot.

A kockázatkezelési, értékelési, elemzési folyamat eredményeképpen az éves belső ellenőrzési tervben az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.

Az Óvodánál előfordulhat, hogy a tanügyi okmányok, hiányzások nyilvántartása nem felel meg a hatályos jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2026. évi ellenőrzések lefolytatásához szükséges belső ellenőri kapacitás 15 ellenőri nap.

A szükséges ellenőri kapacitás mértékét az ellenőrzés az alábbi módon számolta ki.

A kockázatok alapján megfogalmazott ellenőrzésekhez, továbbá 10% mértékű soron kívüli ellenőrzéshez az ellenőri kapacitást az 1. táblázat mutatja be.

d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A tanácsadói tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke: 0 ellenőri nap.

A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőrzési kapacitásának mértéke: 3 ellenőri nap.

A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 6 ellenőri nap.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 5 ellenőri nap, mely tartalmazza a belső ellenőrzési terv- és jelentés, valamint a BEK. évenkénti felülvizsgálatát.

e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység

f) Tervezett ellenőrzések

Az Önkormányzat 2026. évre tervezett ellenőrzéseit a 2. táblázat foglalja össze.

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

1. táblázat

Megnevezés	Erőforrás igény (ellenőri nap)	Erőforrás igény (%)
Tervezett ellenőrzésekre	15	52%
Soron kívüli ellenőrzésekre	3	10%
Tanácsadásra	0	0%
Képzésre	6	21%
Egyéb tevékenységre	5	17%
Összesen:	29	100%

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2. táblázat

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Módszer
1	A Gazdálkodónál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének szabályozottságának, nyilvántartásának, működésének ellenőrzése	Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a kötelezettségvállalás folyamatok, nyilvántartások megfelelően támogatják-e a működést?	2026.01.01-2026.06.30.	A gazdálkodó vertikális folyamatai és nyilvántartásai nem megfelelően szolgálják a Szervezet működését	Rendszerellenőrzés	Megvaszői Közös Önkormányzati Hivatal	2026. október	3	2	- dokumentumok vizsgálata - interjúk lefolytatása
2	A Gazdálkodónál a pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a - megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.	2026.01.01-2026.06.30.	- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Pénzügyi ellenőrzés	Megvaszői Község Önkormányzata	2026. október	3	2	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata
3	Az Óvoda tanügyi nyilvántartásainak és az étkezők nyilvántartásának vizsgálata	annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a tanügyi nyilvántartások megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?	2025. év	Az Óvodánál előfordulhat, hogy a tanügyi okmányok, hiányzások nyilvántartása nem felel meg a hatályos jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mackó Kuckó Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda	2026. október	3	2	- dokumentumok vizsgálata - interjúk lefolytatása

4	A Gazdálkodónál a pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy - megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.	2026.01.01- 2026.06.30.	- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Pénzügyi ellenőrzés	Megvaszói Általános Művelődési Központ	2026. október	3	2	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata
5	Az Intézményi térítési díjak beszedésének és a pénztárba történő befizetésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy - megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.	2026.01.01- 2026.06.30.	- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Megvaszói Idősek Klubja és Konyha	2026. október	3	2	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata
Összesen:								15		

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve:		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Megyaszó Község Önkormányzata		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	15,00	0,00	15,0	0,0
I.	Önkormányzat összesen							0,10		3,00		3,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,00	12,00	0,00	12,0	0,0
1.	Megyaszó Község Önkormányzati Hivatal							0,10		3,00		3,0	0,0
2.	Mackó Kuckó Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda							0,10		3,00		3,0	0,0
3.	Megyaszó Általános Művelődési Központ							0,10		3,00		3,0	0,0
n.	Megyaszó Idősek Klubja és Konyha							0,10		3,00		3,0	0,0

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve:		Ellenőrzések összesen				Tanácsadói				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás		Külső kapacitás		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellátó rész	
																		Saját kapacitás		Külső kapacitás					
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Megyei Községi Önkormányzata		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	Ellenőrző nap		ellenőrző nap					
Önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	29,0	0,0	29,0	0,0	29,0	0,0
I. Önkormányzat összesen		0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	14,0	0,0	14,0	0,0	14,0	0,0
aa) Saját szervezetnél		0,0	0,0	3,0	0,0							6,0				5,0		0,0	0,0	14,0	0,0	14,0	0,0	14,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	3,0	0,0		0,0		0,0	X	X	X	X	X	0,0	X	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0
II. Irányított szervek összesen		0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0
1. Megyei Községi Önkormányzati Hivatal		0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0
aa) Saját szervezetnél		0,0	0,0	3,0	0,0												0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	
ab) Irányított szervezetnél		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2. Mackó Kuckó Bölcsőde és Napköziotthonos		0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	
aa) Saját szervezetnél		0,0	0,0	3,0	0,0												0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	
ab) Irányított szervezetnél		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3. Megyei Községi Általános Művelődési Központ		0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	
aa) Saját szervezetnél		0,0	0,0	3,0	0,0												0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	
ab) Irányított szervezetnél		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
n. Megyei Községi Idősek Klubja és Konyha		0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	
aa) Saját szervezetnél		0,0	0,0	3,0	0,0												0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	
ab) Irányított szervezetnél		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	