

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Egység**

1239 Budapest, Grassalkovich út 170.

**BUDAPEST FŐVÁROS XXIII. KERÜLET
SOROKSÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGÉNEK
2024. ÉVI
ELLENŐRZÉSI TERVE**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** alapján Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatalban működő Belső Ellenőrzési Egység ellátja

- Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) belső ellenőrzését,
- Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) intézményeinek, és az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknak az irányító szervei ellenőrzését, valamint
- az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeinek, illetve a települési nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzését (megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés).

Jelen ellenőrzési tervben, a Bkr. 29. § (4) bekezdésének megfelelően elkülönítetten kerültek tervezésre a megállapodás alapján végzett belső ellenőrzési feladatok. Az intézmények, valamint nemzeti önkormányzatok vezetőinek az intézményükre, szervezetükre vonatkozó rész megismeréséről, és jóváhagyásáról szóló nyilatkozatát az 1. számú melléklet tartalmazza.

A **Bkr. 31. § (2) bekezdése** alapján az éves ellenőrzési tervnek **kockázatelemzés** alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Ez azt jelenti, hogy az éves terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell az ellenőrizendő szervezeti egységek, intézmények, szervezetek tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembevételével. Ez azt is jelenti, hogy a tervezett ellenőrzés nem minden esetben a legkockázatosabb folyamatra irányul.

Ellenőri kapacitás

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállítása 1 fő belső ellenőri kapacitással számolva történt meg. A 2. számú melléklet tartalmazza az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározását, valamint a belső ellenőrzés által ellátott egyes tevékenységek tervezett kapacitásigényét.

I.

Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatalnál elvégzett kockázatelemzés eredménye a következő:

| | |
|---|---------|
| 1. Rendészeti és Mezőőri Osztály | 56 pont |
| 2. Szociális és Köznevelési Osztály | 53 pont |
| 3. Pénzügyi Osztály | 48 pont |
| 4. Beruházási és Vagyonkezelési Osztály | 46 pont |
| 5. Hatósági és Adóosztály | 46 pont |
| 6. Városüzemeltetési Osztály | 43 pont |
| 7. Jogi és Személyügyi Osztály | 42 pont |

A kockázatelemzés, valamint az ellenőrzéssel lefedett terület növelésének érdekében – mivel a Rendészeti és Mezőőri Osztályon 2023. évben volt ellenőrzés - 2024. évben az alábbi szervezeti egységek folyamatai kerültek ellenőrzésre kijelölésre:

- Szociális és Köznevelési Osztály
- Pénzügyi Osztály

A Polgármesteri Hivatalnál tervezett ellenőrzések:

1.

| | |
|------------------------------------|--|
| Ellenőrzés célja: | A Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztálya által folyósított szociális ellátásokhoz kapcsolódó pénzügyi folyamat, valamint a vezetett nyilvántartások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. |
| Ellenőrzés tárgya: | A szociális ellátások folyósításához, valamint nyilvántartásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | Szociális és Köznevelési Osztály Pénzügyi Osztály |
| Ellenőrzés típusa: | pénzügyi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2024. év |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 10 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | IV. negyedév |

2.

| | |
|------------------------------------|--|
| Ellenőrzés célja: | Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumainak nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak, valamint a teljesítések kötelezettségvállalásokhoz való hozzárendelések megfelelőségének vizsgálata. |
| Ellenőrzés tárgya: | Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal írásbeli kötelezettségvállalásainak, valamint azok teljesítési dokumentumainak ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | Pénzügyi Osztály |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2024. év |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 10 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | III. negyedév |

II.

Intézmények, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzése

Intézmények, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzésének meghatározásához készített kockázatelemzés eredménye:

| | |
|---|---------|
| 1. III. számú Összevont Óvoda | 12 pont |
| 2. II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha | 11 pont |
| 3. dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény | 11 pont |
| 4. Szociális és Gyermekjóléti Intézmény | 10 pont |
| 5. Táncsics Mihály Művelődési Ház | 10 pont |
| 6. Soroksár Sport Club Kft. | 10 pont |
| 7. I. számú Összevont Óvoda | 9 pont |
| 8. Soroksári Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft. | 9 pont |
| 9. Soroksári Sportsarnok Nonprofit Kft. | 9 pont |
| 10. Galéria '13. Soroksár Nonprofit Kft. | 8 pont |

| | |
|------------------|------------------------------|
| 0 – 6 pont | alacsony kockázatú intézmény |
| 7 – 11 pont | közepes kockázatú intézmény |
| 12 – pont felett | magas kockázatú intézmény |

Fentiek alapján az alábbi szervezet irányítószervi ellenőrzése kerül tervezésre:

III. számú Összevont Óvoda

Az intézmények, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei tervezett ellenőrzése:

| | |
|------------------------------------|--|
| Ellenőrzés célja: | A III. számú Összevont Óvoda pénzügyi-gazdasági tevékenysége, működése és gazdálkodásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. |
| Ellenőrzés tárgya: | A III. számú Összevont Óvoda pénzügyi-gazdasági tevékenységéhez kapcsolódó dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | III. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály |
| Ellenőrzés típusa: | rendszerellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2024. év |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 22 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | IV. negyedév |

III.

Intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése (megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés)

1. I. számú Összevont Óvoda

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|--|-----------|
| Költségvetés tervezés | 1,00 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 1,00 pont |
| Nem rendszeres személyi juttatások | 1,00 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 1,40 pont |
| Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása | 1,43 pont |
| Zárlati feladatok | 1,00 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|---|
| Ellenőrzés célja: | Az I. számú Összevont Óvodából távozó dolgozók munkaügyi dokumentumai elkészítése, valamint a részükre járó juttatások megállapítása megfelelő a jogszabályi és a helyi előírásoknak. |
| Ellenőrzés tárgya: | Az I. számú Összevont Óvoda által készített munkaügyi dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | I. számú Összevont Óvoda |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2023. januártól az ellenőrzés időpontjáig |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 12 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | I. negyedév |

2. II. számú Napsugár Óvoda és Konyha

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|--|-----------|
| Költségvetés tervezés | 2,86 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 1,40 pont |
| Nem rendszeres személyi juttatások | 1,88 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 1,70 pont |
| Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása | 1,57 pont |
| Zárlati feladatok | 2,00 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|--|
| Ellenőrzés célja: | A II. számú Napsugár Óvoda és Konyhából távozó dolgozók munkaügyi dokumentumai elkészítése, valamint a részükre járó juttatások megállapítása megfelelő a jogszabályi és a helyi előírásoknak. |
| Ellenőrzés tárgya: | A II. számú Napsugár Óvoda és Konyha által készített munkaügyi dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | II. számú Napsugár Óvoda és Konyha |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2023. januártól az ellenőrzés időpontjáig |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 12 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | II. negyedév |

3. III. számú Összevont Óvoda

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|--|-----------|
| Költségvetés tervezés | 1,29 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 2,60 pont |
| Nem rendszeres személyi juttatások | 1,63 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 1,50 pont |
| Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása | 1,00 pont |
| Zárlati feladatok | 1,25 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|---|
| Ellenőrzés célja: | A III. számú Összevont Óvodából távozó dolgozók munkaügyi dokumentumai elkészítése, valamint a részükre járó juttatások megállapítása megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. |
| Ellenőrzés tárgya: | A III. számú Összevont Óvoda által készített munkaügyi dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | III. számú Összevont Óvoda |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2023. januártól az ellenőrzés időpontjáig |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 12 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | II. negyedév |

4. Táncsics Mihály Művelődési Ház

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|---|-----------|
| Költségvetés tervezés | 1,60 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 1,40 pont |
| Nem rendszeres személyi juttatások | 1,30 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 1,25 pont |
| Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása | 1,29 pont |
| Zárlati feladatok | 1,25 pont |
| Eszköz, készlet bérlet | 1,25 pont |
| Terembérlet | 1,35 pont |
| Átutalással, előlegből történő beszerzés | 1,63 pont |
| Ellátmányból történő beszerzés | 1,71 pont |
| Jegy, bérlet, tombola értékesítés elszámolása | 1,30 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|--|
| Ellenőrzés célja: | A Táncsics Mihály Művelődési Háznál munkaidőkeretben foglalkoztatottak alkalmazásának gyakorlata megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. |
| Ellenőrzés tárgya: | A Táncsics Mihály Művelődési Háznál munkaidőkeretben foglalkoztatottak alkalmazása során keletkező dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | Táncsics Mihály Művelődési Ház |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2023. júliustól az ellenőrzés időpontjáig |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 12 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | I. negyedév |

5. Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménye

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|--|-----------|
| Költségvetés tervezés | 3,00 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 3,00 pont |
| Nem rendszeres személyi juttatások | 3,38 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 3,10 pont |
| Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása | 2,57 pont |
| Zárlati feladatok | 2,00 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|---|
| Ellenőrzés célja: | A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény által üzemeltetett gépjárműhöz kapcsolódó nyilvántartások és elszámolások elkészítése megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. |
| Ellenőrzés tárgya: | A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény által készített dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2024. év |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 12 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | II. negyedév |

6. Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának Szociális és Gyermekjóléti Intézménye

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|--|-----------|
| Költségvetés tervezés | 3,86 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 2,60 pont |
| Nem rendszeres személyi juttatások | 2,38 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 3,10 pont |
| Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása | 2,00 pont |
| Zárlati feladatok | 3,00 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|---|
| Ellenőrzés célja: | A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény 2023. évben lefolytatott selejtezési és leltározási eljárása megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. |
| Ellenőrzés tárgya: | A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény selejtezési és leltározási dokumentumainak ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | Szociális és Gyermekjóléti Intézmény |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2023. év júliustól az ellenőrzés időpontjáig |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 12 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | I. negyedév |

7. Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

A nemzetiségi önkormányzatnál a fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Költségvetés tervezés | 1,00 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 1,00 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 1,50 pont |
| Házipénztári pénzkezelés | 1,00 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|--|
| Ellenőrzés célja: | A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján a gazdálkodás vizsgálata. |
| Ellenőrzés tárgya: | A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2024. év |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 8 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | III. negyedév |

8. Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat

A nemzetiségi önkormányzatnál a fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Költségvetés tervezés | 1,00 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 1,00 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 1,25 pont |
| Házipénztári pénzkezelés | 1,00 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|---|
| Ellenőrzés célja: | A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján a gazdálkodás vizsgálata. |
| Ellenőrzés tárgya: | A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2024. év |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 8 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | IV. negyedév |

9. Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A nemzetiségi önkormányzatnál a fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Költségvetés tervezés | 1,00 pont |
| Rendszeres személyi juttatások | 1,00 pont |
| Működési és felhalmozási kiadások | 1,25 pont |
| Házipénztári pénzkezelés | 1,20 pont |

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

| | |
|------------------------------------|--|
| Ellenőrzés célja: | A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján a gazdálkodás vizsgálata. |
| Ellenőrzés tárgya: | A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése. |
| Ellenőrizendő szervezeti egységek: | Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat |
| Ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | 2024. év |
| Ellenőrzés kapacitásigénye: | 8 ellenőri nap |
| Ellenőrzés ütemezése: | III. negyedév |

Budapest, 2023. november 14.

Beszené Uhrin Gyöngyi
belső ellenőrzési vezető

Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 29. § (4) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2024. évi éves ellenőrzési terv intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2023.

2023.

.....
Egresiné Beck Zsuzsanna
I. sz. Összevont Óvoda

.....
Káposztásné Kosztya Henrietta
II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha

2023.

2023.

.....
Ternesz Ferencné
III. sz. Összevont Óvoda

.....
Hantos-Jarábik Klára
Táncsics Mihály Művelődési Ház

2023.

2023.

.....
dr. Csiba Gábor
Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzatának
dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménye

.....
Tar-Bárczy Szilvia
Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzatának
Szociális és Gyermekjóléti Intézménye

Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 29. § (4) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2024. évi éves ellenőrzési terv nemzetiségi önkormányzatomra vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2023.

2023.

.....
Csatáriné Varga Zsuzsanna
Soroksári Bolgár Nemzetiség Önkormányzat

.....
Weinmann Antal
Soroksári Német Nemzetiség Önkormányzat

2023.

.....
Bokor Sándor
Soroksári Roma Nemzetiség Önkormányzat



Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzatának

Belső Ellenőrzési Egysége

1239 Budapest, Grassalkovich út 170.

**A 2024. ÉVI
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES
KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA**

| Megnevezés | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő)* | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|--|-------------------------------|---------------|--|
| Bruttó munkaidő | 262 | 1 | 262 |
| Kieső munkaidő | | | |
| ebből: - Fizetett ünnepek | 11 | 1 | 11 |
| - Fizetett szabadság (átlagos) | 36 | 1 | 36 |
| - Átlagos betegszabadság | 5 | 1 | 5 |
| Nettó munkaidő | 210 | | 210 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása | 138 | 1 | 138 |
| ebből: - Polgármesteri Hivatalnál tervezett belső ellenőrzések | 20 | 1 | 20 |
| - Irányító szervek tervezett ellenőrzések | 22 | 1 | 22 |
| - Megállapodás alapján tervezett belső ellenőrzések | 96 | 1 | 96 |
| Tanácsadói tevékenység | 24 | 1 | 24 |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. | 24 | 1 | 24 |
| Képzés | 4 | 1 | 4 |
| Soron kívüli ellenőrzés (10-30%) $\approx 210 \times 10\%$ | 20 | 1 | 20 |
| Összes tevékenység kapacitásigénye | 210 | 1 | 210 |

| | | | |
|---|--|--|---|
| Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | | | |
| Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele | | | - |
| Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által) | | | - |