

Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat Polgármesterétől
6625 Fábiánsebestyén, Szabadság tér 2.
tel:63/366-555
email:polghivfabian@tanet.hu

Fs/...../2021.

POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) számú kormányrendelet 1. §-a értelmében az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány (továbbiakban: koronavírus világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

E rendelkezések alapján a Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva a polgármester az 8/2021.(II.02.) Ö. számú határozatot hozta:

- 1.) Dr. Kós György polgármester úgy döntök, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat és költségvetési intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal elfogadom.

Fábiánsebestyén, 2020. február 02.


Dr. Kós György
polgármester



Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá. Az Möt. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A 2021. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzés elkészíti az éves ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzés a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon keli alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK), a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének Normáit és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató szempontjait.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitás, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzetekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés a 2021. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, mely szerint teltérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szerv (Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat és költségvetési intézményei) tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréseivel, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- jogszabályváltozásokat,
- a pénzkezelés szabályszerűségét,
- a belső kontrollok működését,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat,
- a vezetés javaslatait

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A belső ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai gyakorlattal, főiskolai végzettséggel és felsőfokú szakmai képesítéssel.

A belső ellenőr részt vesz az ÁBPE rendszer bevezetésével a kötelező továbbképzéseken, valamint az évente kötelező mérlegképes továbbképzésen.

Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolódó munkaidőmérleg 1 főre

1. számú melléklet

Megnevezés	Tervezett időpont	Ellenőrzési napok száma
- gazdálkodással kapcsolatos pénztári, banki forgalom ellenőrzése egy tetszőlegesen kiválasztott hónap teljes körű vizsgálatával	IV. n. év	2
- gyermekétkeztetési normatíva ellenőrzése	IV. n. év	2
- 2020. évi beszámoló mérleg alátámasztás ellenőrzése	IV. n. év	2
- helyi adóbevételek alakulása a költségek és azok beszedésére tett intézkedések hatékonysága	IV. n. év	2

- 2020. évi gépjárműhasználat ellenőrzése	IV. n. év	2
- közfoglalkozta- tottak támogatási elszámolásának ellenőrzése	IV. n. év	2
Összesen		12

A 2021. évi tervezett ellenőrzés

2. számú melléklet

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<p>gazdálkodással kapcsolatos pénztári, banki forgalom ellenőrzése egy tetszőlegesen kiválasztott hónap teljes körű vizsgálatával</p> <p>az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a számviteli törvény és a kormányrendeletek előírásainak betartása az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, tételes ellenőrzés ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<p>- bejövő számlák analitikus nyilvántartása</p> <p>- fizetési határidők betartása</p> <p>- kötelezettségvállalás</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat</p>	<p>2021. IV. n. év</p>	<p>2 ellenőrzési nap</p> <p>1 fő</p>
2.	<p>a gyermekétkeztetési normatíva ellenőrzése</p> <p>az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az ételkészítést végző intézmény betartja-e a Képvisező-testület által meghatározott élelmezési nyersanyagnormákat, elegendő-e a jelenlegi nyersanyagnormák,</p>	<p>- az előírt normák betartása</p> <p>- normatülpés</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Fábiánsebestyén Községi Étkeзде</p>	<p>2021. IV. n. év</p>	<p>2 ellenőrzési nap</p> <p>1 fő</p>

	Indokolt-e azokat a következő évre vonatkozóan emelni az ellenőrzés módszereit: dokumentumalapú, tételes ellenőrzés az ellenőrizendő időszak: 2020. év					
3.	2020. évi beszámoló mérlegátámszítás ellenőrzése	az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a mérleg alátámasztásához az összeállított analitika megfelel-e a rendeletben foglaltaknak az ellenőrzés módszerei: bizonylatok helyszíni ellenőrzése az ellenőrizendő időszak: 2020. év	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozottság - beszámoló leltárjai törtendő megalapozottsága, alátámasztottsága - szabályozottság, feltárkésztés - ingatlankezelés vezetése 	szabálysze rüség ellenőrzés	2021. IV. n. év	Fábiánsebeslyén Községi Önkormányzat 2 ellenőrzési nap 1 fő
4.	helyi adóbevételek alakulása a költségek és azok beszerzésére tett intézkedések hatékonysága	az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a hivatalnál a helyi adók kivetésének és kezelésének gyakorlata megfelelő-e. A vizsgálat célja továbbá az esetleges hiatrálékok feltarása, az adózási morál javítása, az adóbevallások tartalmi ellenőrzése, az	<ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzati adóhatóság feladatellátása a helyi önkormányzati rendelet és a vonatkozó törvények rendelkezés szerinti megvalósulása az önkormányzat 	pénzügyi ellenőrzés	2021. IV. n. év	Fábiánsebeslyén Községi Önkormányzat 2 ellenőrzési nap 1 fő

	<p>önkormányzat által a hátralevők behajtására tett intézkedések, azok hatékonyságának vizsgálata, az egyéb behajtási lehetőségek feltárása.</p> <p>ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapp bizonylatok számszaki vizsgálata, interjú</p> <p>az ellenőrzendő időszak: 2020. év</p>	<p>hatáskörébe tartozó adónemek tekintetében az adóhatósági rendjének kidolgozása az önkormányzat Képviselő testülete által bevezetett helyi adók tekintetében az elsőfokú eljárások dokumentáltságának szabályszerűsége</p>				<p>2021. IV. n. év</p>	<p>Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat</p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>2 ellenőrzési nap</p> <p>1 fő</p>
<p>5. a 2020. évi gépjárműhasználat ellenőrzése</p>	<p>az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hivatali gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, ill. a jogszabályi előírásoknak</p> <p>ellenőrzés módszerei: bizonylatok helyszíni ellenőrzése</p> <p>ellenőrzendő időszak: 2020. év</p>	<p>menetlevelek vezetése</p> <p>a vezető nem kíséri figyelemmel az üzemanyag fogyasztását havi üzemanyagfogyasztás összesítésének vezetése</p>					

6.	közfoglalkoztatottak támogatási elszámolásának ellenőrzése	az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közfoglalkoztatási elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e ellenőrzés módszerei: bizonylatok helyszíni ellenőrzése ellenőrzendő időszak: 2020. év	- közcélú munka tervezésének dokumentálása - közcélú munkával kapcsolatos munkaügyi feladatok ellátása - a közcélú munka dokumentálása, egyéb nyilvántartások megléte - a támogatás igénylésének alátámasztása	szabályszerű ellenőrzés	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat	2021. IV. n. év	2 ellenőrzési nap 1 fő
----	--	--	---	-------------------------	--------------------------------------	-----------------	-------------------------------

Fábiánsebestyén, 2020. december 10.

Polyák Sándorné
belső ellenőr

Kockázatelemzés Fábiansebestyén Községi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzéseikhez

1. Gazdálkodással kapcsolatos pénztári, banki forgalom ellenőrzése egy tetszőlegesen kiválasztott hónap teljes körű vizsgálatával

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1. Bejövő számlák analitikus nyilvántartása	Minden bejövő számlát naprakészen vezetnek	Nem minden számla kerül felvezetésre az analitikába	Nem vezetnek analitikus nyilvántartást
2. Fizetési határidők betartása	A fizetési határidőket pontosan betartják	A határidőket nem minden esetben tartják be	Nem tartják be a fizetési határidőket
3. Kötelezettségvállalás	Minden átutalandó számlához kötelezettségvállalási nyilatkozatot esatolnak	Nincs minden számlához esatolva kötelezettségvállalási nyilatkozat	A számlákhoz nincs esatolva kötelezettségvállalási nyilatkozat

Kockázatelemzés kritérium mátrix

Kockázati tényezők	Valószínűség		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1.			C
2.			C
3.			C

Ez a vizsgálat magas kockázattal járó ellenőrzésnek minősül.

2. Gyermeképfelkészítési normatíva ellenőrzése

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1. A normatív támogatások igénylésére vonatkozó rendelkezések megtartása	A 2020. évre vonatkozó támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő	A 2020. évre vonatkozó támogatások igénylése és elszámolása csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak	A 2020. évre vonatkozó támogatások igénylése és elszámolása nem a hatályos jogszabályi előírások szerint történt
2. Az elszámolás alapját képező mutatószámok	A normatív támogatások elszámolását megalapozó	A normatív támogatások elszámolását megalapozó	A normatív támogatások elszámolását megalapozó

meghatározása, szabályszerűsége	analitikus nyilvántartások szabályosak	analitikus nyilvántartások hiányosak	nyilvántartásokat nem vezetnek
3. Az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározásának helyessége	Az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelel	Az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározása csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak	Az elszámolás alapját képező mutatószámok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak
4. A normatív támogatások évközi végrehajtása a törvényben meghatározottak szerint	A törvény által meghatározott módon történik a normatív támogatások évközi végrehajtása	Csak részben történik a törvény által meghatározott módon a normatív támogatások évközi végrehajtása	Nem a törvény által meghatározott módon történik a normatív támogatások évközi végrehajtása

Kockázatelemzés kritérium mátrix

Kockázati tényezők	Valószínűség		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1.			C
2.			C
3.			C
4.			C

Ez az ellenőrzés a magas kockázatú ellenőrzések közé tartozik.

3. 2020. évi beszámoló mérleg alátámasztás ellenőrzése

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1. Szabályozottság	A szabályzatnak megfelelően végzik a leltározást	A leltározás nem minden esetben felel meg a szabályzatban leírtaknak	A leltározás nem felel meg a szabályzatban leírtaknak
2. A beszámoló leltárral történő megalapozottsága, alátámasztása	A beszámoló alátámasztásához leltár készül	Nem teljes körű leltározást végeznek	Nem leltároznak

Kockázat kritérium mátrix

Kockázati tényezők	Valószínűség		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1.			C
2.			C

Ez az ellenőrzés a magas kockázatú ellenőrzések közé tartozik.

4. Helyi adóbevételek alakulása a költségek és azok beszedésére tett intézkedések hatékonysága

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1. Az önkormányzati adóhatóság feladatellátása a helyi önkormányzati rendelet és a vonatkozó törvények rendelkezése	Az önkormányzati rendelet és a vonatkozó törvények rendelkezése szerint teljesen megvalósul	Csak részben valósul meg	Nem valósul meg
2. Az önkormányzat hatáskörébe tartozó adónemek tekintetében az adóhatósági feladatok eljárási rendjének kidolgozása	Adónemek tekintetében az adóhatósági feladatok eljárási rendjét teljesen kidolgozzák	Csak részben dolgozzák ki	Nem dolgozzák ki
3. Az önkormányzat Képviselő-testülete által bevezetett helyi adók tekintetében az első fokú eljárások szabályszerű dokumentáltsága	Az elsőfokú eljárások dokumentálása szabályszerűen történik	Csak részben dokumentált	Nem dokumentáltak

Kockázatelemzés kritérium mátrix

Kockázati tényezők	Valószínűség		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1.			C
2.			C
3.			C

Ez az ellenőrzés a magas kockázatú ellenőrzések közé sorolható.

5. 2020. évi gépjármű használat ellenőrzése

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1. Több személy vezeti a járművet	Megtakarítással üzemel a jármű	Betartják az előírt üzemanyagnormát	Túlfogyasztással üzemel a jármű
2. Menetlevelek vezetése	Pontosan és szabályszerűen vezetik a menetleveleket	Kisebbségi szabálytalanságok előfordulnak	A menetleveleket nem időrendi sorrendben, hiányosan vezetik.

3. Készpénzes tankolás	Dokumentálás teljes és naprakész	A felvett üzemanyag előleggel a megadott határidőn túl számol el a dolgozó	Nem tud elszámolni a dolgozó a felvett üzemanyag előleggel
4. Tankolási kártyával történő üzemanyag beszerzés	A tankolást követően a dolgozó pontosan elszámol a tankolási bizonylattal	Csak később számol el a dolgozó a tankolási bizonylattal	Nem számol el a dolgozó a tankolási bizonylattal
5. Hó végén tele üzemanyagtankkal állnak le a járművek	A gépjárművezetők pontosan elszámoltathatók, pontosan követhető a jármű üzemanyag fogyasztása	Nem minden jármű áll le hó végén tele üzemanyagtankkal, nehéz az elszámoltatás	A járművek nem tele üzemanyagtankkal állnak le, követhetetlen az üzemanyag fogyasztás mértéke
6. Havi km- és üzemanyag összesítések vezetése	Pontosan, rendben vezetik	Formai és tartalmi hiányosságok fordulnak elő	Követhetetlen a járművek üzemanyag fogyasztása, mivel nem összesítik a havi futás teljesítményt és a felhasznált üzemanyag mennyiséget
7. Korrekciós szorzók alkalmazása	Alkalmazzák	Rendben alkalmazzák	Nem alkalmazzák
8. A vezető nem kíséri figyelemmel az üzemanyag fogyasztást	Betartják az előírt üzemanyagnormát	Műszaki okokra visszavezethető túlfogyasztás többletkiadást jelent	Indokolatlan túlfogyasztás keletkezik, magas költségvonattal

Kockázatelemzés kritérium mátrix:

Kockázati tényezők	Valószínűség		
	Alacsony /A/	Közepes /B/	Magas /C/
1.			C
2.			C
3.			C
4.			C
5.			C
6.			C
7.			C
8.			C

Ez az ellenőrzés a **magas** kockázati ellenőrzések közé sorolható.

6. Közfoglalkoztatottak támogatási elszámolásának ellenőrzése

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1. A közcélú munka tervezésének dokumentálása	A közcélú munka tervezésének dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelő	A közcélú munka tervezésének dokumentálása hiányos	A közcélú munka tervezésének dokumentálása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak
2. A közcélú munkával kapcsolatos munkaügyi feladatok ellátása, egyéb nyilvántartások megléte	A közcélú munkával kapcsolatos munkaügyi feladatok ellátása és az egyéb nyilvántartások megléte a jogszabályi előírásnak megfelelő	A közcélú munkával kapcsolatos munkaügyi feladatok ellátása és az egyéb nyilvántartások megléte csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak	A munkával kapcsolatos munkaügyi feladatok ellátása és az egyéb nyilvántartások megléte nem a jogszabálynak megfelelő
3. A támogatás igénylésének alátámasztása	A támogatás igénylésének alátámasztása a jogszabálynak megfelelő	A támogatás igénylésének alátámasztása csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak	A támogatás igénylésének alátámasztása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak

Kockázatelemzés kritérium mátrix

Kockázati tényezők	Valószínűség		
	Alacsony (A)	Közepes (B)	Magas (C)
1.			C
2.			C
3.			C

Ez az ellenőrzés a **magas** kockázatú ellenőrzések közé sorolható.

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempontrendszer szerint történt.

Megnevezés	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás	5	1-5
A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása	4	1-5
Szervezeti változás	4	1-5
Kontrollok megbízhatósága	5	1-5
Súlyok összesen	21	1-5

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb), a kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

Kockázati pontok = súlyok mérőszáma X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 21

Elérhető maximum pont: 105

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

A kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működése összetettsége/változása	Szervezeti változások	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	4	4	5	21
Gazdálkodással kapcsolatos pénztári, banki forgalom ellenőrzése, egy tetszőlegesen kiválasztott hónap teljes körű vizsgálatával	5	5	4	3	4	88
Gyermekétkeztetési normatíva ellenőrzése	5	5	4	3	4	88

2020. évi beszámoló mérleg átátszítás ellenőrzése	5	5	4	3	4	88
Helyi adóbevételek alakulása a költségek és azok beszedésére tett intézkedések hatékonysága	4	5	5	4	3	88
2020. évi gépjárműhasználat ellenőrzése	5	5	4	3	4	88
Közfoglalkoztatottak támogatási elszámolásának ellenőrzése	4	3	4	5	5	88

Fábiánsebestyén, 2020. december 10.

Polyák Sándorné
belső ellenőr