



ELŐTERJESZTÉS
A BARANYA VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSÉNEK
2024. NOVEMBER 29 - I ÜLÉSÉRE

IKTATÓSZÁM: BMÖ/218/2024.

MELLÉKLET: 1 DB

TÁRGY: A Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve

ELŐTERJESZTŐ: DR. ŐRI LÁSZLÓ, A KÖZGYŰLÉS ELNÖKE

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: KOMLÓS ZOLTÁNNÉ BELSŐ ELLENŐR

PAPP KRISZTIÁN PÉNZÜGYI OSZTÁLYVEZETŐ

BIZOTTSÁGI TÁRGYALÁS: -

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

PÉNZÜGYI EGYEZTETÉSRE BEMUTATVA: 2024. NOVEMBER 21.

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: 2024. NOVEMBER 21.

ILLETÉKES TISZTSÉGVISELŐ: DR. ŐRI LÁSZLÓ, A KÖZGYŰLÉS ELNÖKE

KÖZGYŰLÉSI HATÁROZAT SZÁMA: .../2024. (XI.29.) KGY HATÁROZAT

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70.§ (1) bekezdés értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A 119. § (3) bekezdés értelmében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdés értelmében a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. A (2) bekezdés b) pontja értelmében a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,

- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 32. §. (4) bekezdés értelmében „helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá”.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye:

A belső ellenőrzés tervezése során azok a tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyek magas kockázatot jelentenek a Hivatal működésében és gazdálkodásában.

A tevékenységek kockázati értékelésének eredményeként a magas kockázati prioritású tevékenységek a következők:

- 2024. évi önkormányzati normatíva felhasználásának ellenőrzése,
- A Baranya Vármegyei Horvát Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
- A Baranya Vármegyei Önkormányzat és intézménye szabályzatainak ellenőrzése,
- A Baranya Vármegyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzések felsorolása:

Sorszám 1.

Ellenőrzendő szervezetek: Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: 2024. évi önkormányzati normatíva felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítésének vizsgálata, a felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzendő időszak: 2024.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások, számviteli bizonylatok ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése 2025. március-április, erőforrás szükséglet: 20 ellenőri nap.

Sorszám 2.

Ellenőrzendő szervezetek: Baranya Vármegyei Horvát Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: A Baranya Vármegyei Horvát Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodás során betartották-e a számviteli törvény előírásait, a források felhasználása a célnak megfelelően történt-e a hatékonyság, eredményesség és gazdaságosság szempontjait figyelembe véve.

Az ellenőrzendő időszak: 2024.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: belső szabályozási rendszer átvilágítása, a feladatellátáshoz kapcsolódó számviteli bizonylatok és nyilvántartások ellenőrzése, adatbekérés, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. május-június, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

Sorszám 3.

Ellenőrzendő szervezetek: Baranya Megyei Önkormányzat és intézménye

Az ellenőrzés tárgya: A Baranya Vármegyei Önkormányzat és intézménye szabályzatainak ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat és intézménye szabályzataiban foglaltak összhangban állnak-e az Áht. és annak végrehajtási rendeletében foglalt rendelkezésekkel, valamint az önkormányzat és intézménye betartotta-e a szabályzataiban foglalt rendelkezéseket.

Az ellenőrzendő időszak: 2025. I. félév

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés módszerei: számviteli bizonylatok ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. július-augusztus, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

Sorszám 4.

Ellenőrzendő szervezetek: Baranya Vármegyei Fejlesztési Ügynökség és a Baranya Vármegyei Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: A Baranya Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a működési és gazdálkodási folyamatok átvilágítása.
Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.
Ellenőrzendő időszak: 2024.

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. szeptember-október, erőforrás szükséglet 20 ellenőri nap.

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, elszámolások, bizonylatok ellenőrzése.

A 2025. évi tervezett belső ellenőrzések meghatározása az alábbi kockázat elemzési szintfelmérésen alapszik:

1. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	közepes
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	közepes
Változás/átszervezés	alacsony
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	alacsony
Csalás, hamisítás	közepes
Folyamat kontroll rendszere	alacsony
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

Az 1. sz. vizsgálati téma a fenti pontozás alapján a közepes prioritású rendszerbe tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

2. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	közepes
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	közepes
Változás/átszervezés	alacsony
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	közepes
Csalás, hamisítás	közepes

Folyamat kontroll rendszere	közepes
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

A 2. sz. vizsgálati téma a fentek alapján a tűréshatár alatti kockázatba tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

3. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	alacsony
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	közepes
Változás/átszervezés	közepes
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	alacsony
Csalás, hamisítás	alacsony
Folyamat kontroll rendszere	közepes
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

A 3. sz. vizsgálati téma a fentek alapján a tűréshatár alatti kockázatba tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

4. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	közepes
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	alacsony
Változás/átszervezés	alacsony
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	közepes
Csalás, hamisítás	közepes
Folyamat kontroll rendszere	közepes
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

A 4. sz. vizsgálati téma a fentek alapján a tűréshatár alatti kockázatba tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált és figyelembe vett dokumentumok, adatlap minták és szempontok:

- A www.kormany.hu elérési címen a Pénzügyminisztérium által kiadott, az ellenőrzések tervezésére vonatkozó módszertani útmutatók, táblázatok.
- Az ellenőrzési stratégiában meghatározott hosszútávú célkitűzések, stratégiai célok.
- A 2024. évi kockázatelemzési tevékenység tapasztalatai.
- A külső és belső kontrollrendszer értékelését követően levont tapasztalatok.
- A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás.
- A korábbi években végrehajtott belső- és külső ellenőrzések során felmerült feltárt hiányosságok.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011-es kormányrendelet előírásai.
- A jogszabályi környezet változásai.

A fenti jogszabályok figyelembevételével került elkészítésre a Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve, mely jelen előterjesztés melléklete.

Kérem, hogy az előterjesztésben foglalt éves belső ellenőrzési tervet megvitatni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Pécs, 2024. november 21.


Dr. Partos János
jegyző



Baranya Vármegyei Önkormányzat Közgyűlésének**/2024. (XI.29.) Kgy.határozata****A Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve**

A Baranya Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése a Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.

Határidő: az ellenőrzési terv végrehajtására 2025. december 31.

Felelős: Dr. Partos János jegyző

Kapja: Dr. Partos János jegyző
Papp Krisztián pénzügyi osztályvezető

A Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és egyeztetések bemutatása

A Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal stratégiai ellenőrzési terve 2024. október 29-én került aktualizálásra, tartalmazza az ellenőrzésekre irányuló hosszú távú célkitűzéseket és az ellenőrzési prioritásokat.

A hazai és az Európai Unió jogszabályok változására az Hivatal vezetése gyorsan reagál, a működés során alkalmazott belső szabályzatok, vezetői utasítások a mindenkor hatályos jogszabályok a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége alapján aktualizálásra és módosításra kerülnek. Olyan szabályzatok kiadására és olyan folyamatok kialakítására, működtetésére került sor, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználását.

A Hivatal ügyrendje megtalálható:

http://www.baranya.hu/userfiles/adatok_kozerdek/gazdalkodasi_adatok/92hat19.pdf internetes oldalon, a Hivatal szervezeti felépítésére a világos szervezeti struktúra a jellemző, a teljes szervezetre és az egyes szervezeti egységekre vonatkozóan egyértelműen meghatározásra kerültek a hatásköri viszonyok és a tevékenységek maradéktalan ellátásához kapcsolódó feladatok.

A Hivatal vezetése felől érkező, tanácsadásra vonatkozó felkérések alapján a belső ellenőr rendszeresen információkat biztosít ún. „jó gyakorlatok” bevezetésére és magasabb minőségű kontrollok kiépítésére és működtetésére.

Kockázatkezelés, ellenőrzési prioritások meghatározása:

A kockázatkezelési tevékenység során a Hivatal és a szervezeti egységek vezetői elemezték a működési folyamatokat, a folyamatokban érintett vezetőkkel megbeszéléseket folytattak az általuk kockázatosnak minősített területekkel kapcsolatban. Az elemzésbe bevont folyamatok vonatkozásában meghatározták az azokhoz kapcsolódó kockázatokat, a kockázati tényezők súlyát, bekövetkezésük valószínűségét és becsült hatását.

A kockázatelemzési tevékenység eredményeit összefoglalva megállapítható, hogy a Hivatal folyamatai között magas kockázatú területek feltárására is sor került. A vezetés és a belső ellenőrzés között teljes mértékben egyetértés alakult ki arra vonatkozóan, hogy a magas kockázatú folyamatokat, területeket gyakrabban kell ellenőrzés alá vonni, az ellenőrzési feladatok prioritásának kidolgozása során a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jártunk el.

A 2025. évi ellenőrzési terv elkészítése során a belső ellenőri fókusz a Hivatal vezetésének és a függetlenített belső ellenőrzésnek azon közös nézetét, elképzeléseit tartalmazza, hogy a belső ellenőrzésnek tárgyévben mely területekre kell irányítania erőforrásait.

A Hivatal 2025. évi ellenőrzési terve a jövőbe tekint, a stratégiai ellenőrzési terv négy évet fed le. Az ellenőrzési tervek elkészítésekor érvényesíteni kívánjuk a rugalmasság és aktualizálás elvét, a tervezett ellenőrzések mindenkor a Hivatalra ható változásokhoz igazodnak. A szervezet kockázati struktúrájának értékelésére évente sor kerül, a kockázatok függvényében módosul a mindenkori éves ellenőrzési terv.

Belső ellenőrzési fókusz:

A belső ellenőrzési fókusz támpontot biztosít a belső ellenőrzés számára a kockázatosnak tekintett folyamatok meghatározásában, az ellenőrzések rangsorolásában, az erőforrás-allokáció meghatározásában.

A vezetői megbeszélések során megállapításra került, hogy 2025-ben is kiemelt figyelmet kell fordítani a szabályzatok tartalmi felülvizsgálatára, jogszabályokban bekövetkezett változások átvezetésére, ezért a belső ellenőrzés – szükség és felkérés esetén - tanácsadói tevékenység keretében fogalmaz meg a belső szabályzatok módosítására vonatkozó javaslatokat.

A magas kockázatú tevékenységek közül az alábbi területeket javasolt ellenőrzés alá vonni:

- normatívák felhasználása,
- nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése,
- szabályzatok tartalmának és azok szerinti működés gazdálkodás ellenőrzése,
- gazdasági társaság ellenőrzése.

A 2025. évi tervezett ellenőrzések felsorolása:

- A 2024. évi önkormányzati normatíva felhasználásának ellenőrzése,
- A Baranya Vármegyei Horvát Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
- A Baranya Vármegyei Önkormányzat és intézménye szabályzatainak ellenőrzése,
- A Baranya Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

A 2025 gazdálkodási évre tervezett belső ellenőri tevékenység:

- A Hivatal éves ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzések lefolytatása.
- Rendszeres tanácsadás a Hivatal vezetői és dolgozói által felvetődött problémák témakörök szerint.
- Kapcsolattartás a Hivatal vezetőivel, megkeresésük esetén reagálás a felvetéseikre, kéréseikre.
- A Hivatal jegyzőjének megkeresése, jelzése és megbízása alapján soron kívüli ellenőrzés lefolytatása.

Összegzés:

A Hivatal független, tárgyilagos *bizonyosságot adó* és *tanácsadó* tevékenységet ellátó belső ellenőrzést működtet. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről, függetlenségének biztosításáról a Hivatal jegyzője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés a szervezetirányítás része, nem hatósági jellegű tevékenység. A Hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, a Hivatal jegyzője által megbízott személy végez.

A belső ellenőr a tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Pécs, 2024. november 7.

Készítette:

Komlós Zoltánné belső ellenőr

A Baranya Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése a .../2024.(XI.29.) Kgy. határozatával hagyta jóvá.

Éves ellenőrzési terv - 2025.

Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtervezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A 2024. évi önkormányzati normatíva felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítésének vizsgálata, a felhasználás jogszerűségének ellenőrzése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2024.	Folyamatosan épített kontrollok hiányában nem biztosított a szabályszerű felhasználás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2025. március-április 20. ellenőrzési nap	1 fő
2.	A Baranya Vármegyei Horvát Önkormányzat működésének és gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a működési és gazdálkodási folyamatok átvilágítása, annak megállapítása, hogy a működéshez szükséges források felhasználása szabályosan és hatékonyan történik-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok, elszámolások, bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2024.	A források felhasználása során nem érvényesülnek az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság szempontjai.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Baranya Vármegyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	2025. május-június 20. ellenőrzési nap	1 fő
3.	A Baranya Vármegyei Önkormányzat és intézménye szabályzatának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat és intézménye szabályzatában foglaltak összhangban állnak-e az Áht. és annak végrehajtási rendeletében foglalt rendelkezésekkel, valamint az önkormányzat és intézménye betartotta-e a szabályzatában foglalt rendelkezéseket.	A szabályzatok nem felelnek meg az Áht. és annak végrehajtási rendeletében foglaltaknak, a működési, gazdálkodási folyamatok mellőzik a szabályzatban foglaltak betartását.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2025. július-augusztus 20. ellenőrzési nap	1 fő
4.	A Baranya Megyei Fejlesztési Ügyműködés Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a működési és gazdálkodási folyamatok átvilágítása. Az ellenőrzés módszerei: a belső kontrollrendszer elemeinek érvényesülése a működés és gazdálkodás során. Ellenőrizendő időszak: 2024.	A Kft. Működése és gazdálkodása során nem érvényesülnek az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság szempontjai.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	BMFÜ NKft, valamint a Baranya Vármegyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei	2025. szeptember-október 20. ellenőrzési nap	1 fő