BALATONSZÁRSZÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2019.

Balatonszárszó, 2020. február 14.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-ban foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.
Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.
A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.
A Bkr. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint (Bkr. 48. §. a) pont):
  - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont);
  - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont);
  - a tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont);
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint (Bkr. 48. § b) pont):
  - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont);
  - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont);
- az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont).

A Bkr. mellett a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat, Kötcse Község Önkormányzat és Nagycsepely Község Önkormányzat képviselő-testülete a 2018. évben elfogadta az önkormányzatok 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

Balatonszárszó esetében az ellenőrzési terv négy ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amelyek az Önkormányzat és a Balatonszárszói Százszorszép Óvoda vizsgálatát jelentették.

Kötcse Község Önkormányzat 2019. évi, az önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott ellenőrzési terve két ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amely a 2019. évi költségvetés vizsgálatát és a leltározás vizsgálatát jelentette.

Nagycsepely Község Önkormányzat 2019. évi, az önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott ellenőrzési terve két ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amely a 2019. évi költségvetés vizsgálatát és a leltározás vizsgálatát jelentette.

A belső ellenőrzés közvetlenül a Közös Önkormányzati Hivatal címzetes főjegyzője megbízása alapján végezte feladatát, ezáltal biztosított volt a függetlensége. A Bkr. előírásának megfelelően olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.
A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére.

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat, Kötcse Község Önkormányzat és Nagycsepely Község Önkormányzat belső ellenőrzése a 2019.évben az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg.
A belső ellenőri feladatokat a Balatonszárszói Közös Önkormányzati Hivatallal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.) látta el.

Az elvégzett belső ellenőrzés kiterjedt Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat, Kötcse Község Önkormányzat, Nagycsepely Község Önkormányzat tevékenységeire, különösen a költségvetés és a beszámoló jogszabályoknak megfelelő elkészítésének, a pénzeszközök szabályszerű felhasználásának, az intézmények szabályos gazdálkodásának vizsgálatára.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:
- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a vezetők részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.
A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:
- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2019-ben az ellenőrzési tervekben jóváhagyott 8 ellenőrzésből mindegyik végrehajtása az ellenőrzési tervnek megfelelően megtörtént, valamint egy rendkívüli ellenőrzésre is sor került Balatonszárszó Nagyközség esetében. Az önkormányzatok és intézményeik ellenőrzésére a tervezett 38 ellenőrzési nappal szemben az elvégzett egy rendkívüli ellenőrzés miatt 40 napot fordítottunk, amelyből 24 nap Balatonszárszó, 8 nap Kötcse és 8 nap Nagycsepely önkormányzatoknál került felhasználásra.
Tanácsadói tevékenységre 2 napot fordítottunk.
Egyéb munkákra (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) 12 napot használtunk fel.

I.1.a. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 8 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és soron kívüli ellenőrzések száma	Összesen	Végrehajtva
Balatonszárszó				
Pénzügyi ellenőrzés	1	1	2	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	0	2	2
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Utóellenőrzés	1	0	1	1
Kötcse				
Pénzügyi ellenőrzés	0	0	0	0
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	0	2	2
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Utóellenőrzés	0	0	0	0
Nagycsepely				
Pénzügyi ellenőrzés	0	0	0	0
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	0	2	2
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Utóellenőrzés	0	0	0	0
Összesen:	**8**	**1**	**9**	**9**

A belső ellenőrzés 2019-ben a képviselő-testületek által elfogadott ellenőrzési tervek szerinti nyolc vizsgálatból mindegyiket elvégezte, valamint egy terven felüli ellenőrzésre, összesen 9 ellenőrzésre került sor.
A 2019 évben végzett ellenőrzések közül 2 db pénzügyi ellenőrzésre, 6 db szabályszerűségi ellenőrzésre és 1 db utóellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények elfogadták. Az ellenőrzési jelentések hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben tartalmaztak javaslatot azok megszüntetésére vonatkozóan. A hibák, hiányosságok felszámolása legtöbb esetben már az ellenőrzés ideje alatt elkezdődött. A javaslatok hasznosulása legtöbbször már a vizsgálatok után közvetlenül megtörtént, illetve a következő évben végzett hasonló tárgyú ellenőrzések alkalmával lehet lemérni.
Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a szabályozások megfelelőségére, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	Balatonszárszói Százszorszép Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének utóvizsgálata	annak megállapítása, hogy az előző évi javaslatok megvalósultak-e	Utóellenőrzés * intézkedési terv vizsgálata
2.	Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * költségvetési rendelet ellenőrzése
3.	Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a helyi adók vizsgálata	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	Pénzügyi ellenőrzés * helyi adó rendelet vizsgálata
4.	Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a leltározás	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat elvé-	Szabályszerűségi ellenőrzés

	vizsgálata	gezte-e a 2018. évi beszámoló alátámasztására a leltározást	* leltározás dokumentumainak vizsgálata
5.	A „Szárszóért" Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2019. évi 1-10. havi gazdálkodásának, valamint a 2019. évi várható eredményének vizsgálata	- a„Szárszóért" Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2019. 1-10. havi könyvelése a valós adatokat tartalmazza-e - a Társaság 2019. évi tervezett eredménye reálisnak minősíthető-e	Pénzügyi ellenőrzés (rendkívüli ellenőrzés) * a bizonylatok, nyilvántartások, főkönyvi könyvelés vizsgálata
6.	Kötcse Község Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata	- annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * költségvetési rendelet ellenőrzése
7.	Leltározás vizsgálata Kötcse Község Önkormányzatnál	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat elvégezte-e a 2018. évi beszámoló alátámasztására a leltározást	Szabályszerűségi ellenőrzés * leltározás dokumentumainak vizsgálata
8.	Nagycsepely Község Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata	- annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Szabályszerűségi ellenőrzés * költségvetési rendelet ellenőrzése
9.	Leltározás vizsgálata Nagycsepely Község Önkormányzatnál	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat elvégezte-e a 2018. évi beszámoló alátámasztására a leltározást	Szabályszerűségi ellenőrzés * leltározás dokumentumainak vizsgálata

1. Balatonszárszói Százszorszép Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének utóvizsgálata

A 2018. november 12-i keltezéssel a Balatonszárszói Százszorszép Óvoda működésének vizsgálatáról készült belső ellenőri jelentésben a vizsgálat alapján kilenc javaslatot fogalmaztunk meg.
A belső ellenőri jelentésben megfogalmazott javaslatokra az önkormányzat címzetes főjegyzője 2018. november 22-én intézkedési tervet adott ki az elvégzendő feladat, a határidő és a felelős megnevezésével.
Az elvégzett utóellenőrzés alapján a belső ellenőrzés javaslatát és az intézkedések végrehajtását felülvizsgálva összességében megállapítható, hogy az intézkedési terv megfelelő a javaslatban foglaltak végrehajtására, az abban foglaltak 8 esetben a jelen vizsgálat időpontjáig megvalósultak, 1 intézkedés megvalósítása folyamatban van.

2. Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatának a Képviselő-testület 2019. február 15-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a költségvetési bevételek összege 563.632.085 Ft, költségvetési kiadások összege 896.780.925 Ft, a költségvetés egyenlege –333.148.840 Ft, a finanszírozási kiadások összege 7.249.371 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 340.398.211 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0" Ft. A költségvetés egyensúlyát az előző évi maradvány biztosítja.
A belső ellenőrzés véleménye szerint Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

3. Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a helyi adók vizsgálata

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek megfelelően rendelkezett helyi adó rendelettel. Az adórendelet szerint az önkormányzat az illetékességi területén

a) az építményadót,
b) a telekadót,
c) az idegenforgalmi adót,
d) a magánszemélyek kommunális adóját,
e) a helyi iparűzési adót
vezette be.
A helyi adó rendeletben megállapított adók mértéke nem haladta meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott inflációval korrigált adómérték felső határát.

2018. évben a helyi adókról és a gépjárműadóról az adóhatóság az „ASP" számítógépes programmal vezette az adózókról az előírt nyilvántartást.

Az építményadó, a magánszemélyek kommunális adója, a helyi iparűzési adó, a gépjárműadó, a telekadó, az idegenforgalmi adó összegéről, kivetéséről az adóhatóság 2018. február 14-i keltezéssel, a 2018. január 31-i állapot szerint az adófizetésre kötelezett adóalanyoknak „Értesítőt" küldött ki.
Az adóhatóság az adó kivetésről első alkalommal határozatot hozott, ezt követően, ha nem történt változás, akkor tájékoztató kiküldésével hívja fel az adóalanyok figyelmét az adófizetési kötelezettségükre.
Az adóhatóság az I. félévben az adóhátralékról 2018. május 30-án-án küldött fizetési felszólítást az adózóknak a 2018. május 30-i állapot szerint.
Az adóhatóság a II. félévben az adóhátralékról 2018. október 4-én-án küldött fizetési felszólítást az adózóknak a 2018. szeptember 28-i állapot szerint.

A helyi adó és gépjárműadó hátralék 2018. december 31-én fennálló 48.852.248 Ft bruttó adóhátralékból (követelés) az adó zárási összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 26.610.333 Ft értékvesztést kellett elszámolni, amely után a költségvetési évben esedékes nettó hátralék 22.241.915 Ft. A költségvetési évet követően esedékes követelés 38.908.307 Ft. Az összes helyi adó és gépjármű adó követelés 61.150.222 Ft volt.

Az adóhátralékok behajtása az adóhatóság és a Balatonlellei Pénzügyi Végrehajtási Társulás által történik. Az önkormányzat az adóhátralékok behajtására 2017. január 1-től határozatlan időre a Balatonlellei Pénzügyi Végrehajtási Társulással megállapodást kötött.
A Társulás a megállapodás szerint a hátralékok behajtásának eredményéről félévente tájékoztatást ad az Önkormányzatnak.
2018. évről az Önkormányzatnak a Társulás 2019. január 25-én készítette el beszámolóját, amelyben az előző időszakról folyamatban maradt ügyek tőkekövetelése 10.331.697 Ft, az összes tőkekövetelés 15.965.730 Ft, a befejezett ügyek összes tőkekövetelése 9.424.187 Ft, a folyamatban lévő ügyek tőkekövetelése 6.541.543 Ft volt.

4. <u>Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a leltározás vizsgálata</u>

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Ezen leltározási kötelezettségének az Önkormányzat eleget tett, az Önkormányzat 2018. évi mérlegének alátámasztására a leltározást elvégezték és a leltárt elkészítették. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a mérleg valódiság számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A leltározást, a leltározás elvégzését és a leltárt felülvizsgálva megállapítottuk, hogy:
1. Az Önkormányzat leltári körzetben az ingatlanokról a tényleges mennyiségi felvétel hiányzik.
2. A leltározás során felvett ténylegesen meglévő tárgyi eszközök kiértékelése nem történt meg, nem állapítható meg, hogy volt-e hiány vagy nem.
3. A befektetett pénzügyi eszközöket képező részesedések leltározása, a részesedések leltárba való felvétele nem történt meg.
4. A saját tőkét a leltározás során nem vették fel a leltárba.
5. A mérleget leltárral alátámasztották, ezáltal a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

5. <u>A „Szárszóért" Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2019. évi 1-10. havi gazdálkodásának, valamint a 2019. évi várható eredményének vizsgálata</u>

A felülvizsgálat alapján összességében megállapítható, hogy a Szárszóért" Nonprofit Kft. a 2019. 1-10 hónapokban elszámolt költségeket, ráfordításokat számviteli bizonylatokkal (számlákkal) megfelelően alátámasztotta, a kifizetett számlák a Kft. tevékenységét szolgálták.
A Kft. 2019. évi várható eredménye -17.371 eFt (veszteség), amelyet mérsékelni lehet, ha az Önkormányzat felé rövid lejáratú kölcsönként nyilvántartott 9.333 eFt összeget az Önkormányzat elengedné.
Az év végéig várható bevételek és kiadások alapján megállapítható, hogy a Kft. fizetőképességének fenntartásához az év végéig további 1.639 eFt önkormányzati támogatás szükséges, mivel a Kft. ezen időszak alatt a vállalkozási bevételeiből ekkora összeget nem tud realizálni.
A Kft. a decemberi bérek január elején történő kifizetéséhez nem rendelkezik jelenleg tartalékokkal, ezért az Önkormányzatnak gondoskodni kell a 2020. évi költségvetése terhére a Kft. működésének 2020. januári finanszírozásáról is.

6. Kötcse Község Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata

Kötcse Község Önkormányzatának a Képviselő-testület 2019. február 13-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a költségvetési bevételek összege 80.774.960 Ft, költségvetési kiadások összege 126.816.066 Ft, a költségvetés egyenlege -46.041.106 Ft, a finanszírozási kiadások összege 1.313.398 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 47.354.504 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0" Ft. A költségvetés egyensúlyát az előző évi maradvány biztosítja.
A belső ellenőrzés véleménye szerint Kötcse Község Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

7. Leltározás vizsgálata Kötcse Község Önkormányzatnál

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Ezen leltározási kötelezettségének az Önkormányzat eleget tett, az Önkormányzat 2018. évi mérlegének alátámasztására a leltározást elvégezték és a leltárt elkészítették. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a mérleg valódiság számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A leltározást, a leltározás elvégzését és a leltárt felülvizsgálva megállapítottuk, hogy:
1. Az Önkormányzat leltári körzetben az ingatlanokról a tényleges mennyiségi felvétel hiányzik.
2. A leltározás során felvett ténylegesen meglévő tárgyi eszközök kiértékelése nem történt meg, nem állapítható meg, hogy volt-e hiány vagy nem.
3. A befektetett pénzügyi eszközöket képező részesedések leltározása, a részesedések leltárba való felvétele nem történt meg.
4. A saját tőkét a leltározás során nem vették fel a leltárba.
5. A mérleget leltárral alátámasztották, ezáltal a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

8. Nagycsepely Község Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata

Nagycsepely Község Önkormányzatának a Képviselő-testület 2019. február 15-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a költségvetési bevételek összege 40.414.846 Ft, költségvetési kiadások összege 65.730.519 Ft, a költségvetés egyenlege -25.315.673 Ft, a finanszírozási kiadások összege 1.056.330 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 26.372.003 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0" Ft. A költségvetés egyensúlyát az előző évi maradvány biztosítja.
A belső ellenőrzés véleménye szerint Nagycsepely Község Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

9. Leltározás vizsgálata Nagycsepely Község Önkormányzatnál

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Ezen leltározási kötelezettségének az Önkormányzat eleget tett, az Önkormányzat 2018. évi mérlegének alátámasztására a leltározást elvégezték és a leltárt elkészítették. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a mérleg valódiság számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A leltározást, a leltározás elvégzését és a leltárt felülvizsgálva megállapítottuk, hogy:

1. Az Önkormányzat leltári körzetben az ingatlanokról a tényleges mennyiségi felvétel hiányzik.
2. A leltározás során felvett ténylegesen meglévő tárgyi eszközök kiértékelése nem történt meg, nem állapítható meg, hogy volt-e hiány vagy nem.
3. A befektetett pénzügyi eszközöket képező részesedések leltározása, a részesedések leltárba való felvétele nem történt meg.
4. A saját tőkét a leltározás során nem vették fel a leltárba.
5. A mérleget leltárral alátámasztották, ezáltal a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

I.1.b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2019. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó tényt nem tapasztaltunk.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.
A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége olyan belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.
A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék.
A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatotok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2019. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltatóként végeztük, ezért ez elősegítette a vizsgált adatok, folyamatok objektív értékelését.
Az ellenőrzések végrehajtását segítette a vizsgált területeket vezetők pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.
Az ellenőrzéseket 2 fővel végeztük el.
A belső ellenőrzést végzők okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkeznek, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.
A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeztünk.

I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrök tevékenységüket a Balatonszárszói Közös Önkormányzati Hivatal címzetes főjegyzőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

Az ellenőrzést végzők funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtották végre, a belső ellenőrök nem végeztek más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

I.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

2019-ben a belső ellenőrök tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,

b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,

c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől,

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2019. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőrök munkáját akadályozó tényező nem fordult elő. A belső ellenőrzés végrehajtását erőforrás vagy információ hiány nem akadályozta.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 22. és 50. §-ában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű megőrzéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében.
A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minél pontosabb megismerésére.
Az önkormányzatok gazdálkodásának teljes körű felülvizsgálata miatt szükségesnek tartjuk az eddig még nem vizsgált területek bevonását is az ellenőrzésekbe, valamint a korábban már vizsgált területek újbóli ellenőrzését is.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr;

A 2019. év során tanácsadói tevékenység keretében több esetben is szóbeli segítséget nyújtottunk Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata gazdasági vezetőjének a könyvelési, adózási és az egyéb felmerült kérdések rendezésében.

A tanácsadói tevékenységre 2 napot fordítottunk.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslataink hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.
Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
Balatonszárszói Százszorszép Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének utóvizsgálata	- Nem készült javaslat
Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata	- A jövőben a költségvetési rendelet normaszövege 2. § (1) bekezdése tartalmazza a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások összegét, a hiány negatív előjellel szerepeljen. - a pénzmaradvány helyett a maradvány fogalmát használják a költségvetési rendelet normaszövegében.
Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a helyi adók vizsgálata	- A Társulási Megállapodásban kezdeményezzék a Társulás beszámolójának az Önkormányzat féléves beszámolójához való elkészítésének módosítását. - A Társulási Megállapodásban kezdeményezzék annak megállapítását, hogy milyen összeg alatt nem kell az adóhátralékot behajtásra átadni. - A hátralékok pontos összege megbízhatósága érdekében az adóhatóság és a Társulás a szükséges egyeztetéseket rendszeresen végezzék el.
Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatnál a leltározás vizsgálata	- Az ingatlanokról a leltározást – amennyiben a leltározási szabályzat szerint az adott évben mennyiségi felvétellel szükséges a tárgyi eszközök leltározása – tényleges mennyiségi felvétellel végezzék el. - A leltározás során a tárgyi eszközöket értékeljék olyan célból, hogy a ténylegesen felvett értékek és a nyilvántartás szerinti érték megegyezik-e. - A befektetett pénzügyi eszközöket képező részesedéseket tételesen leltározzák és értékeljék. - A saját tőke leltárizását egyeztetéssel tőke elemenként készítsék el.
A „Szárszóért" Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2019. évi 1-10. havi gazdálkodásának, valamint a 2019. évi várható eredményének vizsgálata	- Nem készült javaslat
Kötcse Község Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata	- A jövőben a költségvetési rendelet normaszövege 2. § (1) bekezdése tartalmazza a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások összegét, a hiány negatív előjellel szerepeljen.
Leltározás vizsgálata Kötcse Község Önkormányzatnál	- Az ingatlanokról a leltározást – amennyiben a leltározási szabályzat szerint az adott évben mennyiségi felvétellel szükséges a tárgyi eszközök leltározása – tényleges mennyiségi felvétellel végezzék el. - A leltározás során a tárgyi eszközöket értékeljék olyan célból, hogy

	a ténylegesen felvett értékek és a nyilvántartás szerinti érték megegyezik-e. - A befektetett pénzügyi eszközöket képező részesedéseket tételesen leltározzák és értékeljék. - A saját tőke leltárizását egyeztetéssel tőke elemenként készítsék el.
Nagycsepely Község Önkormányzatnál a 2019. évi költségvetési rendelet vizsgálata	- A jövőben a költségvetési rendelet normaszövege 2. § (1) bekezdése tartalmazza a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások összegét, a hiány negatív előjellel szerepeljen.
Leltározás vizsgálata Nagycsepely Község Önkormányzatnál	- Az ingatlanokról a leltározást – amennyiben a leltározási szabályzat szerint az adott évben mennyiségi felvétellel szükséges a tárgyi eszközök leltározása – tényleges mennyiségi felvétellel végezzék el. - A leltározás során a tárgyi eszközöket értékeljék olyan célból, hogy a ténylegesen felvett értékek és a nyilvántartás szerinti érték megegyezik-e. - A befektetett pénzügyi eszközöket képező részesedéseket tételesen leltározzák és értékeljék. - A saját tőke leltárizását egyeztetéssel tőke elemenként készítsék el.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

a. világos a szervezeti struktúra,
b. egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
c. meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
d. a humánerőforrás-kezelés.

Ezen elvárásoknak a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek eleget tettek.

2. Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre, megállapításra kerültek az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai.
A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje.
A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.
Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtatásával eleget tettek.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.
Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési rendszert kell kialakítania, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírásszerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a hiba bekövetkezésének megelőzését.
A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.
A vizsgált szervezetek, szervezeti egységek monitoring rendszere biztosítja a kitűzött célok teljesülésének nyomon követését, így téve lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre.
A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.
Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői intézkedtek.
A hibák kijavítását, hiányosságok pótlását a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek elkezdték, illetve befejezték.
Az érintett szervezetek, intézmények az intézkedési tervekben rögzített feladatokat végrehajtották, illetve a végrehajtás folyamatban van.

Balatonszárszó, 2020. február 14.

Szita László
belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115389

Jóváhagyta: Gerstnerné dr. Kiss Ildikó címzetes főjegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezésre álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	30,00	**24,00**	30,00	**24,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	**24,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00		0,00		0,00		2,00	**2,00**	30,00	**24,00**	30,00	**24,00**	0,00		0,00		30,00	**24,00**	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	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**
1. József Attila Művelődési Ház	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
2. Százszorszép Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	1,00	2,00	0,00	0,00	8,00	10,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	2,00	2,00	4,00	5,00	0,00	0,00	22,00	24,00	22,00	24,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	1,00	2,00	0,00	0,00	8,00	10,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	2,00	2,00	4,00	5,00	0,00	0,00	22,00	24,00	22,00	24,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	1,00	2,00	0,00	0,00	8,00	10,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	2,00	2,00	4,00	5,00	0,00	0,00	22,00	24,00	22,00	24,00
aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	1,00	2,00	0,00	0,00	8,00	10,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	2,00	2,00	4,00	5,00	0,00	0,00	22,00	24,00	22,00	24,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00				12,00	12,00	1,00	1,00			8,00	8,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	2,00	2,00	4,00	5,00	0,00	0,00	22,00	24,00	22,00	24,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]	0,00				0,00		0,00	1,00				2,00	0,00																		1,00	1,00	0,00	0,00	2,00	2,00	4,00	5,00	0,00	0,00	22,00	24,00	22,00	24,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00		1,00	1,00			2,00	2,00	1,00	2,00	0,00	0,00	2,00	4,00	2,00	4,00
ba) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					3,00	3,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	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	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
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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
ab) Irányított szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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
ab) Irányított szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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
ab) Irányított szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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
ab) Irányított szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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
ab) Irányított szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
	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[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	22,00	**24,00**	0,00	**0,00**	0,00	**2,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	8,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	**24,00**	30,00	**24,00**
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	**0,00**	22,00	**24,00**	0,00	**0,00**	0,00	**2,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	8,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	**24,00**	30,00	**24,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	22,00	**24,00**	0,00	**0,00**	0,00	**2,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	8,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	**24,00**	30,00	**24,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**							0,00				8,00		0,00	**0,00**	28,00	**20,00**	28,00	**20,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	2,00	**4,00**													0,00	**0,00**	2,00	**4,00**	2,00	**4,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	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**
ba) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
II. Irányított szervek összesen	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**
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	**0**	**3**	**3**	**100,00**
I.	Önkormányzati hivatal összesen		**3**	**3**	**100,00**
II.	Irányított szervek összesen	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kötcse Község Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezésre álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00		0,00		0,00		2,00	**2,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**	0,00		0,00		10,00	**10,00**	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	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**
1. Intézmény	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kötcse Község Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	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	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
I. Önkormányzati hivatal összesen	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	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	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	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	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	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	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	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 (irányítóként végzett)	0,00				8,00	8,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]	0,00						0,00						0,00																0,00						2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		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
ba) 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		0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																											
bc) Egyéb ellenőrzések																																											
II. Irányított szervek összesen	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	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
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
4. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
5. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kötcse Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**	
	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[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**					0,00						2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
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**
ac) Egyéb ellenőrzések	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**
ba) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
II. Irányított szervek összesen	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**
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Kötcse Községi	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	**0**	**2**	**2**	**100,00**
I.	Önkormányzati hivatal összesen		**2**	**2**	**100,00**
II.	Irányított szervek összesen	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Nagycsepely Község Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezésre álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00		0,00		0,00		2,00	**2,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**	0,00		0,00		10,00	**10,00**	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	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**
1. Intézmény	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Nagycsepely Község Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	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	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
1. Önkormányzati hivatal összesen	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	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	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	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	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00			8,00	8,00	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	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]	0,00						0,00						0,00																0,00						2,00	2,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		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
ba) Saját szervezetnél																																											
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																											
bc) Egyéb ellenőrzések																																											
II. Irányított szervek összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
4. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
5. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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																																											
ab) Irányított szerveknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Nagycsepely Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**	
	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[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	8,00	**8,00**					0,00						2,00	**2,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
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**
ac) Egyéb ellenőrzések	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**
ba) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
II. Irányított szervek összesen	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**
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
ab) Irányított szerveknél	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**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Kötcse Közsé	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	**0**	**2**	**2**	**100,00**
I.	Önkormányzati hivatal összesen		**2**	**2**	**100,00**
II.	Irányított szervek összesen	**0**	**0**	**0**	**#ZÉRÓOSZTÓ!**
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				**#ZÉRÓOSZTÓ!**