Kaszaper Község Önkormányzata
5948 Kaszaper, Szent Gellért tér 1.
Telefon: 68-423-000;
E-mail. kaszaper@kaszaper.hu

8. napirend

ELŐTERJESZTÉS

Kaszaper Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. március 17-i nyílt ülésére

Tárgy: Éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Kaszaper Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait 2024. évben a King Kontroll Kft. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § 3a) bekezdése értelmében *„ A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra."*

2024. évben 32 revizori nap állt rendelkezésre 2 ellenőrzés elvégzésére.

A belső ellenőri jelentés az előterjesztés mellékletét képezi. Az ellenőrzések során esetlegesen feltárt hiányosságok javítása és új szabályzatok valamint a szükséges dokumentumok kidolgozása folyamatos.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Kaszaper Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ 3a) bekezdésére - az alábbi határozatot hozza:

Kaszaper Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves belső ellenőrzési jelentést és annak mellékletét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: Kun László polgármester

Szász Ildikó Zsuzsanna jegyző

Kaszaper, 2025. március 7.

Kun László s.k.
polgármester

Előterjesztést készítette:	Szász Ildikó Zsuzsanna jegyző
Látta:	-
Tárgyalta:	Településfejlesztési, Pénzügyi, Vagyonnyilatkozat-kezelő Bizottság
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	Éves belső ellenőrzési jelentés és annak melléklete

Iktatószám: É/1/2024

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

KASZAPER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Kaszaper Községi Önkormányzat Társulás által határozatilag elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Kaszaper Községi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervében három terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzések céljai az alábbiak voltak:

- Annak megállapítása, hogy az áfa bevallások szabályosan történtek-e.
- Annak megállapítása, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2024. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően, egy ellenőrzés időbeli ütemezése módosításra került.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő, intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont 3

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont) 5

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 5

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma rövid összefoglalása 5

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont) 5

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága 6

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségé biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján 6

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján) 6

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 7

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 7

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 7

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont) 7

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont) 7

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont) 7

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 8

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 8

Mellékletek:

1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet: Ellenőrzések

3.sz. melléklet: Tevékenységek

4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2024. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.
2024. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Kaszaper Község Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Kaszaperi Humán Szolgáltató és Gondozási Központ	**Cél:** Annak megállapítása, hogy az áfa bevallások szabályosan történtek-e. **Módszer:** Számlák, analitikus nyilvántartások, bevallások vizsgálata. Részben tételes, részben szúrópróbaszerű mintavételes vizsgálat. **Tárgy:** Humán Szolg. ÁFA visszaigénylés **Időszak: 2023. év**	-Az ÁFA analitikában a bejövő számlák nem a teljesítés időpontjának megfelelő hónapban kerültek feldolgozásra - Az Idősek otthona lakóinak augusztus havi térítési díj befizetései a július havi ÁFA analitikában lettek figyelembe véve -Az Intézményi gyermekétkeztetést 100 %-os támogatással igénybe vevők számára nem állítanak ki bizonylatot - A fizetendő ÁFA kiszámításának módszere nem a tényleges költség adatokból indul ki, ezért megbízhatósága vitatható	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2024. július	12 ellenőri nap
Kaszaper Község Önkormányzata	**Cél:** Annak megállapítása, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e. **Módszer:** eljárások szabályozottságának vizsgálata, az adatfeldolgozás és az abból nyert kimutatások elemzése **Tárgy:** Önkorm.helyiadózás szabályzat ellenőrzése **Időszak: 2023. év**	-Az adóhátralék mértéke magas, a hátralékon belül az éven túli tartozás aránya jelentős. - Az adóhátralék nyilvántartás behajthatatlan követeléseket tartalmaz. - A mérleg 64. sorának tárgyidőszaki adata nem egyezik meg az analitikus nyilvántartás adatával.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2024. október	20 revizori nap

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Kaszaper Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy az áfa bevallások szabályosan történtek-e	2024.07.hó	2024.07. hó	Nincs	12 nap	12 nap	Nincs
Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e.	2024.10. hó	2024.10. hó	Nincs	20 nap	20 nap	Nincs

2024. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	32	32	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	**32**	**32**	**100%**

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 2024. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

A belső ellenőrzést a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi L. törvény, Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LXXI. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok" útmutató figyelembevételével, valamint a Kaszaper Községi Önkormányzat által határozatilag elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.
Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.
A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.
Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.
Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága
A Kaszaper Községi Önkormányzat külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.
A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes(regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.
A 2024. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőr részt vett Királyné Demcsák Ágnes.
Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és a gyakorlati tapasztalat rendelkezésre állt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)
Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.
A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)
Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetetlenségi esetek nem voltak.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.
A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása
Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt.
Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Annak megállapítása, hogy az áfa bevallások szabályosan történtek-e	Az ÁFA analitikában a bejövő számlák nem a teljesítés időpontjának megfelelő hónapban kerültek feldolgozásra.	közepes/ magas	Javasoljuk a még hiányzó szabályzatok elkészítését, a meglévő szabályzatok átdolgozását, aktualizálását. A bejövő számlák a teljesítés időpontja alapján kerüljenek rögzítésre az ÁFA analitikában	Igen
		Az Idősek otthona lakóinak augusztus havi térítési díj befizetései a július havi ÁFA analitikában lettek figyelembe véve	közepes/ magas	Az idősek otthonában fizetett térítési díjak megfelelő hónapban történő szerepeltetése az ÁFA analitikában.	Igen

		Az Intézményi gyermekétkeztetést 100 %-os támogatással igénybe vevők számára nem állítanak ki bizonylatot	közepes/ közepes	A gyermekétkeztetés keretében a 100%-os támogatásban részesülő gyerekek számára is ki kell állítani a szolgáltatásról a számlát.	Igen
		A fizetendő ÁFA kiszámításának módszere nem a tényleges költség adatokból indul ki, ezért megbízhatósága vitatható	közepes/ magas	Az arányosítás alkalmazott módszerét pontosítani szükséges. Javaslom, hogy egy teljes év adatait figyelembe véve olyan módszer, vagy a jelenlegi módszer továbbfejlesztése kerüljön kidolgozásra, mely tényadatokon alapul.	Igen
2	Annak megállapítása, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e.	Az adóhátralék mértéke magas, a hátralékon belül az éven túli tartozás aránya jelentős.	közepes/ magas	Az adó beszedési tevékenység (fizetési felszólítás, inkasszó, végrehajtási eljárás) fokozása, annak rendszeres és következetes végrehajtása.	Igen
		Az adóhátralék nyilvántartás behajthatatlan követeléseket tartalmaz.	közepes/ közepes	Az évült, behajthatatlannak minősülő és kisösszegű követelések kivezetése az állományból.	Igen
		A mérleg 64. sorának tárgyidőszaki adata nem egyezik meg az analitikus nyilvántartás adatával.	magas/ közepes	A mérlegtételek minden esetben az analitikus nyilvántartásokkal alátámasztottan kerüljenek megállapításra.	Igen

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.
A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.
A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.
A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.
Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, amely arra utal, hogy a nyomon követési rendszer megfelelően működik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javasl. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
08/2024	Humán Szolg. ÁFA visszaigénylés	2024.07.05-2024.07.21.	12	4	igen	igen
09/2024	Önkorm.helyiadózás	2024.10.01-2024.10.28.	20	3	igen	igen

Az Önkormányzatnál az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

Pécs, 2025.02.15.

Királyné Demcsák Ágnes

belsőellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

KASZAPER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	3,0	3,0	32,0	32,0	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen			3,0	3,0	32,0	32,0	32,0	32,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. *[Irányított költségvetési szerv neve]*							0,0	0,0				
2. *[Irányított költségvetési szerv neve]*							0,0	0,0				
3. *[Irányított költségvetési szerv neve]*							0,0	0,0				
n. *[Irányított költségvetési szerv neve]*							0,0	0,0				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

KASZAPER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[2]	tény[3]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[4]		külső ellenőri nap[5]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	0,0	0,0	32,0	32,0	2,0	2,0	0,0	0,0	32,0	32,0	2,0	2,0	0,0	0,0	32,0	32,0	32,0	32,0
I. Fejezetet irányító szerv összesen	2,0	2,0	0,0	0,0	32,0	32,0	2,0	2,0	0,0	0,0	32,0	32,0	2,0	2,0	0,0	0,0	32,0	32,0	32,0	32,0
aa) Saját szervezetnél													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések[6]													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések[7]														0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések[8]														0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. *[Irányított költségvetési szerv*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

3. számú melléklet

KASZAPER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás			Képzé	Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		Saját embern[5]	saját embe	saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	32,0	32,0	32,0	32,0
I. Fejezetet irányító szerv összesen	0,0	0,0	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	32,0	32,0	32,0	32,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0						0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

NAGYBÁNHEGYES KÖZSÉG ÖNK	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések[5]
	db[6]			%	db
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	2,0	2,0	100,0	0,0
I. Polgármesteri HivTlv összesen	0,0	2,0	2,0	100,0	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!	0,0
1. *[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!	
2. *[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!	
3. *[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!	
n. *[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!	