

R/ 132-88/2018.

Iktasz: BER-04-8/2018

Éves ellenőrzési jelentés
Recsk Nagyközség Önkormányzata
2017. év

Készítette: Inczédy-Kovács Krisztina

Regisztrációs száma: 5114057

Recsk, 2018. február 8.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.

A törvényességi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosítják, figyelembe véve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szerv vezetőjének - kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 49.§ (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2017. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

Az Önkormányzat 2017. évben a kötelezően ellátandó belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató útján látta el.

A belső ellenőrzés végezhető:

- Recsk Nagyközség Önkormányzatánál
- az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv(ek)nél
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagy kezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, illetve
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ban, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtakat figyelembe véve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak figyelembe vételével készült, az alábbi bontásban:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása)
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok; a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a költségvetési szerv tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását. Cél továbbá az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az éves jelentés elkészítése erősíti a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerét, mindemellett az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszerek vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

2017. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmazza a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának ismertetését, az ellenőrzés kapcsán elkészült ellenőrzési jelentésben megfogalmazott észrevételek, javaslatok, illetve az intézkedési tervben foglaltak kerültek bemutatásra.

A belső ellenőrzés a 2017. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29.§-ban előírtaknak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A külső szolgáltató által összeállított, majd a Képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálat a tervben rögzítetteknek megfelelően valósult meg.

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

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

/2. sz. és 3. sz. melléklet/

Az éves ellenőrzési terv alapjául szolgáló kockázatelemzés a dokumentum mellékleteként megtalálható.

A kockázatelemzés az Önkormányzat és intézményére fókuszálva, azok sajátosságait figyelembe véve súlyozott értékelési szempontok alapján, úgy mint irányítási környezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, funkcionális stabilitás, ellenőrzés gyakorisága, összetettség, kötelező ellenőrzés alapján kerültek értékelésre.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés alapján a 2017. évi belső ellenőrzési munkatervben Recsk Nagyközség Önkormányzatára vonatkozóan 1 db ellenőrzés szerepelt, amelyet az alábbi táblázat szemléltet.

Éves ellenőrzési tervet összeállító	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Külső szolgáltató	Központi Konyha korszerűsítése céljából lebonyolított közbeszerzési eljárás	Annak megállapítása, hogy belső szabályozottság biztosított-e a támogatások igénylése és felhasználása szempontjából, pénzügyi rendezése szabályszerűen történt-e, a kifizetések alá vannak-e támasztva a szükséges dokumentumokkal.	Dokumentumok tételes vizsgálata

A tervnek megfelelően az ellenőrzés 18 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés 8 javaslatot tett. Soron kívüli ellenőrzésre 5 ellenőri nap volt elkülönítve.

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

Nem ismert.

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

I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

/1. és 4. számú melléklet/

Az Önkormányzatnál az ellenőrzési tevékenység ellátása 1 fő külső szolgáltató útján valósul meg. A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. 24.§-ban előírt feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdés által előírt engedéllyel (belső ellenőri regisztráció).

2017. évben a belső ellenőr a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett belső ellenőrzési szakmai konferenciákon vett részt.

Idegen nyelvi, informatikai, illetve egyéb (pl. kommunikációs, vezetési) képzésben 2017. évben a belső ellenőr nem részesült.

A szükséges tárgyi feltételeket és eszközöket a külső szolgáltató egyéni úton biztosítja.

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

2015. június 1-jétől Recsk Nagyközség Önkormányzata külső szolgáltató útján látja el valamennyi belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr tevékenységét önállóan végzi.

A belső ellenőrzés a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

Az ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva készítette. Soron kívüli ellenőrzések figyelembevétele nem volt lehetséges kapacitáshiány miatt.

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

Nem volt.

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

Nem volt.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Nem ismert.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a belső ellenőrzési vezető elkülönül formában, elektronikusan készíti.

Inczédy-Kovács Krisztina, belső ellenőrzési vezető nyilatkozom, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b.) és e.) pontokban, valamint a Bkr. 50.§-ban előírt nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodok az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról.

I/2/q. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőri kapacitás igazodjon az ellátandó feladatok nagyságához.

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

A tárgyévből nem került sor tanácsadói tevékenységre.

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

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Központi Konyha korszerűsítése céljából lebonyolított közbeszerzési eljárás szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Megállapítások	Következtetés	Javaslatok
A Kbt. 43.§-ban előírt adatok, információk a Közbeszerzési Adatbázisban vagy a saját honlapon történő közzétételéről a vizsgált szerv nem gondoskodott.	A szabályszerű működés érdekében a jogszabályi előírásoknak eleget kell tenni.	Gondoskodni szükséges a jövőben a Kbt. 43.§-ban előírt adatok, információk a Közbeszerzési Adatbázisban vagy a saját honlapon történő közzétételéről.
Az éves statisztikai összegzés, amely elkészítése a 44/2015. (XI.2.) MvM rendelet 40.§ (1)-(2) bek, 17. sz. melléklet alapján szükséges, nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.		Az éves statisztikai összegzés elkészítéséről a Kbt. kiegészítő rendelkezéseinek megfelelően szükséges eleget tenni.
Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása és működtetése a vizsgált évben nem valósult meg.	A korrupciós kockázatok kiszűrése, minimalizálása jelen eljárásrend kialakításának, működtetésének célja.	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodni szükséges a Bkr. 7.§-ban előírtaknak megfelelő kockázatkezelési rendszert kialakításáról, működtetéséről.
Az ajánlattételi felhívás tartalma nem minden esetben felelt meg a Kbt. és a vonatkozó Korm.rendeletben foglaltaknak. Míg az ajánlattételi felhívás 5. pontja szállítási szerződés megkötését tartalmazza, addig a csatolt dokumentációban már vállalkozási szerződés tervezete került feltüntetésre.	Az ajánlattételi felhívás pontos, Kbt-nek megfelelő tartalma hiányában, illetve az ajánlattételi felhívás és a dokumentáció összhangjának hiányában megfelelő ajánlat nem nyújtható be.	Ügyelni szükséges az ajánlattételi felhívás tartalmának pontosságára, dokumentációval való összhangjára.
A benyújtott ajánlatok ajánlattételi felhívásnak való megfelelésének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az Osztrakon Kft, a Hidro Bau Eger Kft és a Tarnavölgye 2008 Kft benyújtott ajánlatában nem került teljes körűen kitöltésre azon nyilatkozat, amely a Kbt. 62.§ (1) bekezdés k.) pont kb.) alpontra vonatkozik (társaság minősítése), ezzel figyelmen kívül hagyva a 321/2015. (X.30.) Korm.rendelet 8.§ ib.) pontban előírtakat. Az ajánlatkérő a benyújtott ajánlatok pontatlanságának korrigálására nem hívta fel az ajánlattevő Osztrakon Kft, a Hidro Bau Eger Kft és a Tarnavölgye 2008 Kft figyelmét, hiánypótlási felhívás nem készült.	Az a benyújtott ajánlat minősül megfelelőnek, amely az ajánlattételi felhívás és dokumentáció feltételeinek megfelel	A benyújtott ajánlatok még alaposabb áttekintése indokolt az ajánlattételi felhívásban és a Kbt-ben előírtak figyelembe vételével.
A Képviselő-testület által hozott határozatban az ajánlatok bírálati szempontjaként helytelenül a legalacsonyabb ellenszolgáltatási ár került rögzítésre, holott az ajánlattételi felhívásban a legjobb ár-érték arányt határozta meg az	Fenntartói határozat meghozatalánál ügyelni szükséges a pontos megfogalmazásra, mivel a legjobb ár-érték arány és a legalacsonyabb ellenszolgáltatási ár nem egymás szinonímája. Határozat csak a Képviselő-testület által tárgyaltak	Ügyelni szükséges a Képviselő-testületi határozat megfogalmazásának pontosságára.

ajánlatkérő.	tartalmáról hozható.	
Az építőipari kivitelezési tevékenységhez a 2013.10.01-ig használható építési napló nyomtatványa került alkalmazásra, amely nem felel meg a 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet 24.§ (3) bekezdésben foglaltaknak	A szabályszerű működés feltétele a jogszabályi előírások betartása.	Építőipari kivitelezés esetén az építési napló alkalmazása során figyelemmel szükséges lenni a 191/2009. (IX.15.) Korm.rendelet hatályos rendelkezéseire.
A belső kontrollok a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása során az alábbiak kivételével az Ávr-ben és a helyi szabályzatban előírtaknak megfelelően működtek, amikor az arra jogosultak a folyamatba épített ellenőrzés egyes lépéseit ellátták: - a kötelezettségvállalások (szerződések) pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, - a teljesítés igazolás ellátása során a teljesítés tényére történő utalás megjelölése nem valósult meg.		Törekedni szükséges a kontrolltevékenységek ellátása során a szerződések (kötelezettségvállalások) pénzügyi ellenjegyzésének meglétére, illetve a teljesítés igazolás ellátása során a teljesítés tényére történő utalás meghatározására.

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

A *kontrollkörnyezet* megfelelősége a belső szabályzatok folyamatos karbantartásával, naprakészségének biztosításával oldható meg.

Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása és működtetése 2017. évben nem valósult meg.

Kulcskontroll tevékenységek ellátása - a fentiek kivételével - biztosítják a szakmai és gazdasági feladatok folyamatainak jogszabály által elvárt működését.

Az *információáramlás és kommunikáció* a szervezetek méretéhez igazodik.

Monitoring rendszeren belül a belső ellenőrzés a vizsgált évben egy ellenőrzést végzett.

2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § szerint

Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzési jelentés lezárása	Vizsgálatvezető, belső ellenőr neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
BER-02/2017	Recsk Nagyközség Önkormányzata	Központi Konyha korszerűsítése céljából lebonyolított közbeszerzési eljárás	2017.01.23.	2017.03.08.	Inczedy – Kovács Krisztina	2016. év	igen

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

(5. sz. melléklet)

Az elvégzett ellenőrzés javaslataira a jelentés záradékában foglaltak megfelelően intézkedési terv készült.

A belső ellenőrzés tájékoztatására az egyes feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló nem érkezett.

Recsk, 2018. február 8.

Inczedy-Kovács Krisztina
vállalkozó

Melléklet:

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Intézkedések megvalósítása

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

Helyi önkormányzat / Rész Nagyközségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendszerellenőrzés										Teljesítmény-ellenőrzés										Informálai ellenőrzés										Utóellenőrzés ⁶										Ellenőrzések összesen										Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	terv ¹					terv ²					terv ³					terv ⁴					terv ⁵					terv ⁶					terv ⁷					terv ⁸					terv ⁹					terv ¹⁰					terv ¹¹					terv ¹²					terv ¹³					terv ¹⁴							terv ¹⁵					terv ¹⁶					terv ¹⁷					terv ¹⁸					terv ¹⁹					terv ²⁰					terv ²¹					terv ²²					terv ²³					terv ²⁴					terv ²⁵					terv ²⁶					terv ²⁷					terv ²⁸					terv ²⁹					terv ³⁰					terv ³¹					terv ³²					terv ³³					terv ³⁴					terv ³⁵					terv ³⁶					terv ³⁷					terv ³⁸					terv ³⁹					terv ⁴⁰					terv ⁴¹					terv ⁴²					terv ⁴³					terv ⁴⁴					terv ⁴⁵					terv ⁴⁶					terv ⁴⁷					terv ⁴⁸					terv ⁴⁹					terv ⁵⁰					terv ⁵¹					terv ⁵²					terv ⁵³					terv ⁵⁴					terv ⁵⁵					terv ⁵⁶					terv ⁵⁷					terv ⁵⁸					terv ⁵⁹					terv ⁶⁰					terv ⁶¹					terv ⁶²					terv ⁶³					terv ⁶⁴					terv ⁶⁵					terv ⁶⁶					terv ⁶⁷					terv ⁶⁸					terv ⁶⁹					terv ⁷⁰					terv ⁷¹					terv ⁷²					terv ⁷³					terv ⁷⁴					terv ⁷⁵					terv ⁷⁶					terv ⁷⁷					terv ⁷⁸					terv ⁷⁹					terv ⁸⁰					terv ⁸¹					terv ⁸²					terv ⁸³					terv ⁸⁴					terv ⁸⁵					terv ⁸⁶					terv ⁸⁷					terv ⁸⁸					terv ⁸⁹					terv ⁹⁰					terv ⁹¹					terv ⁹²					terv ⁹³					terv ⁹⁴					terv ⁹⁵					terv ⁹⁶					terv ⁹⁷					terv ⁹⁸					terv ⁹⁹					terv ¹⁰⁰					terv ¹⁰¹					terv ¹⁰²					terv ¹⁰³					terv ¹⁰⁴					terv ¹⁰⁵					terv ¹⁰⁶					terv ¹⁰⁷					terv ¹⁰⁸					terv ¹⁰⁹					terv ¹¹⁰					terv ¹¹¹					terv ¹¹²					terv ¹¹³					terv ¹¹⁴					terv ¹¹⁵					terv ¹¹⁶					terv ¹¹⁷					terv ¹¹⁸					terv ¹¹⁹					terv ¹²⁰					terv ¹²¹					terv ¹²²					terv ¹²³					terv ¹²⁴					terv ¹²⁵					terv ¹²⁶					terv ¹²⁷					terv ¹²⁸					terv ¹²⁹					terv ¹³⁰					terv ¹³¹					terv ¹³²					terv ¹³³					terv ¹³⁴					terv ¹³⁵					terv ¹³⁶					terv ¹³⁷					terv ¹³⁸					terv ¹³⁹					terv ¹⁴⁰					terv ¹⁴¹					terv ¹⁴²					terv ¹⁴³					terv ¹⁴⁴					terv ¹⁴⁵					terv ¹⁴⁶					terv ¹⁴⁷					terv ¹⁴⁸					terv ¹⁴⁹					terv ¹⁵⁰					terv ¹⁵¹					terv ¹⁵²					terv ¹⁵³					terv ¹⁵⁴					terv ¹⁵⁵					terv ¹⁵⁶					terv ¹⁵⁷					terv ¹⁵⁸					terv ¹⁵⁹					terv ¹⁶⁰					terv ¹⁶¹					terv ¹⁶²					terv ¹⁶³					terv ¹⁶⁴					terv ¹⁶⁵					terv ¹⁶⁶					terv ¹⁶⁷					terv ¹⁶⁸					terv ¹⁶⁹					terv ¹⁷⁰					terv ¹⁷¹					terv ¹⁷²					terv ¹⁷³					terv ¹⁷⁴					terv ¹⁷⁵					terv ¹⁷⁶					terv ¹⁷⁷					terv ¹⁷⁸					terv ¹⁷⁹					terv ¹⁸⁰					terv ¹⁸¹					terv ¹⁸²					terv ¹⁸³					terv ¹⁸⁴					terv ¹⁸⁵					terv ¹⁸⁶					terv ¹⁸⁷					terv ¹⁸⁸					terv ¹⁸⁹					terv ¹⁹⁰					terv ¹⁹¹					terv ¹⁹²					terv ¹⁹³					terv ¹⁹⁴					terv ¹⁹⁵					terv ¹⁹⁶					terv ¹⁹⁷					terv ¹⁹⁸					terv ¹⁹⁹					terv ²⁰⁰					terv ²⁰¹					terv ²⁰²					terv ²⁰³					terv ²⁰⁴					terv ²⁰⁵					terv ²⁰⁶					terv ²⁰⁷					terv ²⁰⁸					terv ²⁰⁹					terv ²¹⁰					terv ²¹¹					terv ²¹²					terv ²¹³					terv ²¹⁴					terv ²¹⁵					terv ²¹⁶					terv ²¹⁷					terv ²¹⁸					terv ²¹⁹					terv ²²⁰					terv ²²¹					terv ²²²					terv ²²³					terv ²²⁴					terv ²²⁵					terv ²²⁶					terv ²²⁷					terv ²²⁸					terv ²²⁹					terv ²³⁰					terv ²³¹					terv ²³²					terv ²³³					terv ²³⁴					terv ²³⁵					terv ²³⁶					terv ²³⁷					terv ²³⁸					terv ²³⁹					terv ²⁴⁰					terv ²⁴¹					terv ²⁴²					terv ²⁴³					terv ²⁴⁴					terv ²⁴⁵					terv ²⁴⁶					terv ²⁴⁷					terv ²⁴⁸					terv ²⁴⁹					terv ²⁵⁰					terv ²⁵¹					terv ²⁵²					terv ²⁵³					terv ²⁵⁴					terv ²⁵⁵					terv ²⁵⁶					terv ²⁵⁷					terv ²⁵⁸					terv ²⁵⁹					terv ²⁶⁰					terv ²⁶¹					terv ²⁶²					terv ²⁶³					terv ²⁶⁴					terv ²⁶⁵					terv ²⁶⁶					terv ²⁶⁷					terv ²⁶⁸					terv ²⁶⁹					terv ²⁷⁰					terv ²⁷¹					terv ²⁷²					terv ²⁷³					terv ²⁷⁴					terv ²⁷⁵					terv ²⁷⁶					terv ²⁷⁷					terv ²⁷⁸					terv ²⁷⁹					terv ²⁸⁰					terv ²⁸¹					terv ²⁸²					terv ²⁸³					terv ²⁸⁴					terv ²⁸⁵					terv ²⁸⁶					terv ²⁸⁷					terv ²⁸⁸					terv ²⁸⁹					terv ²⁹⁰					terv ²⁹¹					terv ²⁹²					terv ²⁹³					terv ²⁹⁴					terv ²⁹⁵					terv ²⁹⁶					terv ²⁹⁷					terv ²⁹⁸					terv ²⁹⁹					terv ³⁰⁰					terv ³⁰¹					terv ³⁰²					terv ³⁰³					terv ³⁰⁴					terv ³⁰⁵					terv ³⁰⁶					terv ³⁰⁷					terv ³⁰⁸					terv ³⁰⁹					terv ³¹⁰					terv ³¹¹					terv ³¹²					terv ³¹³					terv ³¹⁴					terv ³¹⁵					terv ³¹⁶					terv ³¹⁷					terv ³¹⁸					terv ³¹⁹					terv ³²⁰					terv ³²¹					terv ³²²					terv ³²³					terv ³²⁴					terv ³²⁵					terv ³²⁶					terv ³²⁷					terv ³²⁸					terv ³²⁹					terv ³³⁰					terv ³³¹					terv ³³²					terv ³³³					terv ³³⁴					terv ³³⁵					terv ³³⁶					terv ³³⁷					terv ³³⁸					terv ³³⁹					terv ³⁴⁰					terv ³⁴¹					terv ³⁴²					terv ³⁴³					terv ³⁴⁴					terv ³⁴⁵					terv ³⁴⁶					terv ³⁴⁷					terv ³⁴⁸					terv ³⁴⁹					terv ³⁵⁰					terv ³⁵¹					terv ³⁵²					terv ³⁵³					terv ³⁵⁴					terv ³⁵⁵					terv ³⁵⁶					terv ³⁵⁷					terv ³⁵⁸					terv ³⁵⁹					terv ³⁶⁰					terv ³⁶¹					terv ³⁶²					terv ³⁶³					terv ³⁶⁴					terv ³⁶⁵					terv ³⁶⁶					terv ³⁶⁷					terv ³⁶⁸					terv ³⁶⁹					terv ³⁷⁰					terv ³⁷¹					terv ³⁷²					terv ³⁷³					terv ³⁷⁴					terv ³⁷⁵					terv ³⁷⁶					terv ³⁷⁷					terv ³⁷⁸					terv ³⁷⁹					terv ³⁸⁰					terv ³⁸¹					terv ³⁸²					terv ³⁸³					terv ³⁸⁴					terv ³⁸⁵					terv ³⁸⁶					terv ³⁸⁷					terv ³⁸⁸					terv ³⁸⁹					terv ³⁹⁰					terv ³⁹¹					terv ³⁹²					terv ³⁹³					terv ³⁹⁴					terv ³⁹⁵					terv ³⁹⁶					terv ³⁹⁷					terv ³⁹⁸					terv ³⁹⁹					terv ⁴⁰⁰					terv ⁴⁰¹					terv ⁴⁰²					terv ⁴⁰³					terv ⁴⁰⁴					terv ⁴⁰⁵					terv ⁴⁰⁶					terv ⁴⁰⁷					terv ⁴⁰⁸					terv ⁴⁰⁹					terv ⁴¹⁰					terv ⁴¹¹					terv ⁴¹²					terv ⁴¹³					terv ⁴¹⁴					terv ⁴¹⁵					terv ⁴¹⁶					terv ⁴¹⁷					terv ⁴¹⁸					terv ⁴¹⁹					terv ⁴²⁰					terv ⁴²¹					terv ⁴²²					terv ⁴²³					terv ⁴²⁴					terv ⁴²⁵					terv ⁴²⁶					terv ⁴²⁷					terv ⁴²⁸					terv ⁴²⁹					terv ⁴³⁰					terv ⁴³¹					terv ⁴³²					terv ⁴³³					terv ⁴³⁴					terv ⁴³⁵					terv ⁴³⁶					terv ⁴³⁷					terv ⁴³⁸					terv ⁴³⁹					terv ⁴⁴⁰					terv ⁴⁴¹					terv ⁴⁴²					terv ⁴⁴³					terv ⁴⁴⁴					terv ⁴⁴⁵					terv ⁴⁴⁶					terv ⁴⁴⁷					terv ⁴⁴⁸					terv ⁴⁴⁹					terv ⁴⁵⁰					terv ⁴⁵¹					terv ⁴⁵²					terv ⁴⁵³					terv ⁴⁵⁴					terv ⁴⁵⁵					terv ⁴⁵⁶					terv ⁴⁵⁷					terv ⁴⁵⁸					terv ⁴⁵⁹					terv ⁴⁶⁰					terv ⁴⁶¹					terv ⁴⁶²					terv ⁴⁶³					terv ⁴⁶⁴					terv ⁴⁶⁵					terv ⁴⁶⁶					terv ⁴⁶⁷					terv ⁴⁶⁸					terv ⁴⁶⁹					terv ⁴⁷⁰					terv ⁴⁷¹					terv ⁴⁷²					terv ⁴⁷³					terv ⁴⁷⁴					terv ⁴⁷⁵					terv ⁴⁷⁶					terv ⁴⁷⁷					terv ⁴⁷⁸					terv ⁴⁷⁹					terv ⁴⁸⁰					terv ⁴⁸¹					terv ⁴⁸²					terv ⁴⁸³					terv ⁴⁸⁴					terv ⁴⁸⁵					terv ⁴⁸⁶					terv ⁴⁸⁷					terv ⁴⁸⁸					terv ⁴⁸⁹					terv ⁴⁹⁰					terv ⁴⁹¹					terv ⁴⁹²					terv ⁴⁹³					terv ⁴⁹⁴					terv ⁴⁹⁵					terv ⁴⁹⁶					terv ⁴⁹⁷					terv ⁴⁹⁸					terv ⁴⁹⁹					terv ⁵⁰⁰					terv ⁵⁰¹					terv ⁵⁰²					terv ⁵⁰³					terv ⁵⁰⁴					terv ⁵⁰⁵					terv ⁵⁰⁶					terv ⁵⁰⁷					terv ⁵⁰⁸					terv ⁵⁰⁹					terv ⁵¹⁰					terv ⁵¹¹					terv ⁵¹²					terv ⁵¹³					terv ⁵¹⁴					terv ⁵¹⁵					terv ⁵¹⁶					terv ⁵¹⁷					terv ⁵¹⁸					terv ⁵¹⁹					terv ⁵²⁰					terv ⁵²¹					terv ⁵²²					terv ⁵²³					terv ⁵²⁴					terv ⁵²⁵					terv ⁵²⁶					terv ⁵²⁷					terv ⁵²⁸					terv ⁵²⁹					terv ⁵³⁰					terv ⁵³¹					terv ⁵³²					terv ⁵³³					terv ⁵³⁴					terv ⁵³⁵					terv ⁵³⁶					terv ⁵³⁷					terv ⁵³⁸					terv ⁵³⁹					terv ⁵⁴⁰					terv ⁵⁴¹					terv ⁵⁴²					terv ⁵⁴³					terv ⁵⁴⁴					terv ⁵⁴⁵					terv ⁵⁴⁶					terv ⁵⁴⁷					terv ⁵⁴⁸					terv ⁵⁴⁹					terv ⁵⁵⁰					terv ⁵⁵¹					terv ⁵⁵²					terv ⁵⁵³					terv ⁵⁵⁴					terv ⁵⁵⁵					terv ⁵⁵⁶					terv ⁵⁵⁷					terv ⁵⁵⁸					terv ⁵⁵⁹					terv ⁵⁶⁰					terv ⁵⁶¹					terv ⁵⁶²					terv ⁵⁶³					terv ⁵⁶⁴					terv ⁵⁶⁵					terv ⁵⁶⁶					terv ⁵⁶⁷					terv ⁵⁶⁸					terv ⁵⁶⁹					terv ⁵⁷⁰					terv ⁵⁷¹					terv ⁵⁷²					terv ⁵⁷³					terv ⁵⁷⁴					terv ⁵⁷⁵					terv ⁵⁷⁶					terv ⁵⁷⁷					terv ⁵⁷⁸					terv ⁵⁷⁹					terv ⁵⁸⁰					terv ⁵⁸¹					terv ⁵⁸²					terv ⁵⁸³					terv ⁵⁸⁴					terv ⁵⁸⁵					terv ⁵⁸⁶					terv ⁵⁸⁷					terv ⁵⁸⁸					terv ⁵⁸⁹					terv ⁵⁹⁰					terv ⁵⁹¹					terv ⁵⁹²					terv ⁵⁹³					terv ⁵⁹⁴					terv ⁵⁹⁵					terv ⁵⁹⁶					terv ⁵⁹⁷					terv ⁵⁹⁸					terv ⁵⁹⁹					terv ⁶⁰⁰					terv ⁶⁰¹					terv ⁶⁰²					terv ⁶⁰³					terv ⁶⁰⁴					terv ⁶⁰⁵					terv ⁶⁰⁶					terv ⁶⁰⁷					terv ⁶⁰⁸					terv ⁶⁰⁹					terv ⁶¹⁰					terv ⁶¹¹					terv ⁶¹²					terv ⁶¹³					terv ⁶¹⁴					terv ⁶¹⁵					terv ⁶¹⁶					terv ⁶¹⁷					terv ⁶¹⁸					terv ⁶¹⁹					terv ⁶²⁰					terv ⁶²¹					terv ⁶²²					terv ⁶²³					terv ⁶²⁴					terv ⁶²⁵					terv ⁶²⁶					terv ⁶²⁷					terv ⁶²⁸					terv ⁶²⁹					terv ⁶³⁰					terv ⁶³¹					terv ⁶³²					terv ⁶³³					terv ⁶³⁴					terv ⁶³⁵					terv ⁶³⁶					terv ⁶³⁷					terv ⁶³⁸					terv ⁶³⁹					terv ⁶⁴⁰					terv ⁶⁴¹					terv ⁶⁴²					terv ⁶⁴³					terv ⁶⁴⁴					terv ⁶⁴⁵					terv ⁶⁴⁶					terv ⁶⁴⁷					terv ⁶⁴⁸					terv ⁶⁴⁹					terv ⁶⁵⁰					terv ⁶⁵¹					terv ⁶⁵²					terv ⁶⁵³					terv ⁶⁵⁴					terv ⁶⁵⁵					terv ⁶⁵⁶					terv ⁶⁵⁷					terv ⁶⁵⁸					terv ⁶⁵⁹					terv ⁶⁶⁰					terv ⁶⁶¹					terv ⁶⁶²					terv ⁶⁶³					terv ⁶⁶⁴					terv ⁶⁶⁵					terv ⁶⁶⁶					terv ⁶⁶⁷					terv ⁶⁶⁸					terv ⁶⁶⁹					terv ⁶⁷⁰					terv ⁶⁷¹					terv ⁶⁷²					terv ⁶⁷³					terv ⁶⁷⁴					terv ⁶⁷⁵					terv ⁶⁷⁶					terv ⁶⁷⁷					terv ⁶⁷⁸					terv ⁶⁷⁹					terv ⁶⁸⁰					terv ⁶⁸¹					terv ⁶⁸²					terv ⁶⁸³					terv				

3. számú melléklet

[illegible]

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések, amely tárgyévi ellenőrzést érintik	Tárgyévi javasolt intézkedések	Korábbi ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása	Tárgyévi ellenőrzési javaslatra tett intézkedések végrehajtása
		db		%	%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	8	8	62,50	Intézkedési terv készült, azonban írásbeli beszámoló nem került átadásra a belső ellenőrzés részére, nem értékelhető
I.	Önkormányzati hivatal összesen	8	8	5	
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00