Iktsz: BER-02-8/2019

Recski Közös Önkormányzati Hivatal
Recsk, 2019. FEBR 12. nap
2/800-1 szám Melléklet
Előadó

Éves ellenőrzési jelentés

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Recsk Nagyközség Önkormányzata

2018. év

Készítette: Inczédy-Kovács Krisztina
Regisztrációs száma: 5114057

Recsk, 2019. február 12.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés készítése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.), illetve a végrehajtására kiadott jogszabály (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.)) ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembe vételével, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató és Recsk Nagyközségi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve kötelező előírásai alapján került összeállításra.

Az éves ellenőrzési jelentés értékelést ad a belső kontrollrendszer működésének szabályozottságáról, szabályszerűségéről, gazdaságosságáról, eredményességéről és hatékonyságáról. A jelentésben összefoglalásra kerül - a Bkr. 48. §-ban, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtakat figyelembe véve - a belső ellenőrzés által 2018. évben elvégzett tevékenység bemutatása, így a feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők szemléltetése, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai, valamint az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásának helyzete.

Az Önkormányzat 2018. évben a kötelezően ellátandó belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató útján látta el.

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.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

A 2018. évi ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29.§-ban előírtaknak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján történt. A külső szolgáltató által elkészített, 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 teljesítése, az ellenőrzések összesítése (Bkr. 48. § *aa)* pont)

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
/2. sz. és 3. sz. melléklet/

A belső ellenőrzés az ellenőrzés lefolytatását az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte el. Az éves ellenőrzési terv összeállításra kockázatelemzés, illetve az önkormányzat előzetesen

megkért javaslata, igénye alapján került sor, figyelembe véve a rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitás nagyságát.
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. Az éves ellenőrzési terv alapjául szolgáló kockázatelemzés a dokumentum mellékleteként megtalálható.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés alapján a 2018. 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	Csengővár Óvoda működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működése biztosítja-e a szabályszerű, hatékony, gazdaságos feladatellátást, vagyonvédelmet	Dokumentumok tételes, illetve szúrópróbaszerű vizsgálata

A tervnek megfelelően az ellenőrzés 20 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés 7 javaslatot tett. Soron kívüli ellenőrzésre 5 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. 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).

2018. évben a belső ellenőr a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett belső ellenőrzési szakmai konferenciákon vett részt, illetve az ÁBPE továbbképzés II. hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Idegen nyelvi, informatikai, illetve egyéb (pl. kommunikációs, vezetési) képzésben 2018. 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)

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 terv kockázatelemzésre alapozva készült. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Nem volt.

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

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás az előző évhez hasonlóan nem történt.

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 tárgyévben 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)

Csengővár Óvoda működésének ellenőrzése

Javasolt intézkedések felsorolása

1. A belső kontrollrendszer részét képző szabályzatok felülvizsgálatát a javasoltak alapján célszerű elvégezni, illetve a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 6.§ (3)-(4) bekezdésben előírtak alapján indokolt elkészíteni.

   Az ellenőrzés tételesen megvizsgálta a kontrollkörnyezet részét képző belső szabályzatokat, amely során az alábbiakat tapasztalta:
   - az intézmény az Áht., az Ávr., a Nkt., a Tvt., az Mvt. alapján előírt kötelező szabályzatokkal rendelkezik.
   - a belső kontrollrendszer részét képző ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 6.§ (3)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően el kell készíteni és működtetni szükséges.
   - a szabályzatok két kivétellel intézményre szabottak, naprakészségük nem minden esetben megoldott.
2. A közalkalmazotti alapnyilvántartás vezetése a Kjt. 5. sz. mellékletben leírtak alapján valósuljon meg, illetve az alkalmazottak besorolása során érvényesüljön a Kjt. 60-66.§-ban és 87/A.§-ban foglaltak.

   A tételes ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy
   - a közalkalmazotti alapnyilvántartás vezetése a belső ellenőrzés időszakában keszekusza, nehezen átlátható, hiányos, ezért annak karbantartása, felülvizsgálata indokolt, illetve a Kjt. 5. sz. mellékletben leírtak szerinti rendszerezése javasolt.
   - az alkalmazottak besorolása négy kivétellel a Kjt. 60-66.§ és 87/A.§ alapján valósult meg.

3. A tűzvédelmi és munkavédelmi oktatás képesítéssel és gyakorlattal rendelkező szakértő általi megtartásáról gondoskodni szükséges.

   A vizsgált időszakban az intézmény alkalmazottai munkavédelmi és tűzvédelmi oktatásban részesültek, azonban
   - azok megtartása 2017. szeptember 3-án, vasárnapi napon valósult meg, amikor az intézmény zárva tartott.
   - az oktatásokat az intézmény egyik óvodapedagógusa tartotta, aki nem munkavédelemmel megbízott szakember, illetve nem tűzvédelmi képesítéssel és gyakorlattal rendelkező szakember.
4. A felvételi és mulasztási napló és a gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása során ügyelni szükséges azok pontos vezetésére, javításuk szabályszerű megvalósulására.
   - A 2016/2017 évi köznevelési statisztikában rögzített intézményi gyermeklétszám eltérést mutat a felvételi és mulasztási naplóban rögzítettektől.
   - A felvételi és mulasztási naplók esetében átfirkálások, kifestések tapasztalhatók, amely szabálytalan, mivel a dokumentumot javítani kizárólag a helytelen szöveg áthúzásával, a javítás dátumával, a javítást végző aláírásával ellátva és a bélyegzőnyomat alkalmazásával lehetséges.
   - A felvételi és mulasztási naplók vezetése kesekusza (óvoda zárva tartása alatti gyermekfelvétel, korábban és később beíratott gyermekek naplóba történő felvezetése nem követte az időrendet, intézménybe felvett gyerekek hiányzásának dokumentálása hiányos).
   - A felvételi és mulasztási napló és a gyermekétkeztetési nyilvántartás között eltérés mutatkozott.
5. Az Önkormányzat által működtetett honlap karbantartását, kezelését az Infotv.-ben előírtak alapján célszerű elvégezni.

   A helyszíni szemle időszakában az Önkormányzat által működtetett honlapon fellelhető a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 2.§ által előírt Közérdekű adatok hivatkozás, azonban annak karbantartása nem megoldott, ezzel figyelmen kívül hagyva az Infotv. 33.§ (1) bekezdésben előírtakat.
6. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak érvényesülésére törekedni kell a leltározási tevékenység végrehajtása során.

   Leltározási ütemterv a vizsgált évre vonatkozóan nem készült, leltározási utasítás és a leltározók megbízólevele nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. Leltározási jegyzőkönyv a helyszíni ellenőrzés idején nem volt fellelhető.
7. A pénzügyi kontrolltevékenységek ellátása során ügyelni szükséges az Ávr. 59.§-ban foglaltak betartására.

   Megállapítást nyert, hogy a kontrolltevékenységek ellátása az Ávr. 52-60.§-ban és az Operatív gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően valósultak meg, kivéve a bevételeket. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a bevételek utalványozását az Ávr. 59.§ (1) és (4) bekezdésben foglaltak figyelembe vételével szükséges elvégezni.

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

A *kontrollkörnyezet* megfelelősége a belső szabályzatok folyamatos karbantartásával, naprakészségének biztosításával oldható meg, amely a vizsgált időszakban többnyire megoldott volt.

Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása és működtetése a vizsgált évben sem valósult meg.

Kulcskontroll tevékenységek ellátása a szakmai és gazdasági feladatok folyamatainak jogszabály által elvárt működése a bevételek kivételével megoldott.

Az *információáramlás és kommunikáció* a szervezetek méretéhez igazodik.

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

2018. 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-09/2018	Recsk Nagyközség Önkormányzata	Csengővár Óvoda működésének ellenőrzése	2018.06.27.	2018.08.08.	Inczédy – Kovács Krisztina	2017. 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. Beszámolási kötelezettség az intézkedési tervben foglaltak alapján nem keletkezett.

Recsk, 2019. február 12.

Inczédy-Kovács Krisztina
vállalkozó

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

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

	Recsk Nagyközségi 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]		rendelkezés-re 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**	1,00	**1,00**	40,00	**35,00**	40,00	**35,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	40,00	**35,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	40,00	**35,00**	40,00	**35,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	40,00	**35,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1.	*Csengővár Óvoda*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	40,00	**35,00**	40,00	**35,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	40,00	**35,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2.	*Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**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

Recsk Nagyközségi 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.)	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	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	25,00	20,00	25,00	20,00	25,00	20,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal 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	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	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		0,00					5,00
bb) 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
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		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	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
1. *Csergődvár Óvoda*	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	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa) 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	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
ab) Irányított szerveknél	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	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		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. *Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**		**Kapacitás összesen** ellenőrző oszlop	
		terv	**tény**	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		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	0,00	**0,00**	5,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	25,00	**20,00**	25,00	**20,00**	40,00	32,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	5,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	5,00	**0,00**	5,00	**0,00**	15,00	12,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	5,00	**2,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	5,00	**5,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	15,00	12,00
aa)	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
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**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	5,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**						**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**	5,00	**0,00**	5,00	**0,00**	5,00	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
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**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**		**0,00**		**0,00**		0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	20,00	**20,00**	20,00	20,00
1.	*Csengővár Óvoda*	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	20,00	**20,00**	20,00	20,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	20,00	**20,00**	20,00	20,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
2.	*Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	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	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi javasolt intézkedések	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	8	2	4	50
II.	Irányított szervek összesen	0	5		
1.	*Csengővár Óvoda*	0	5	nem ismert	Intézkedési terv készült, azonban beszámoló nem érkezett
2.	*Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény*	0	0	nem ismert	