

PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2009 Pilisszentlászló Szabadság tér 1.

Dr. Molnár Ildikó
Főjegyzőasszony részére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés a 2013. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61.§ és 70.§-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2013. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó céljai:

1. Segíteni kívánja a fejezetet irányító szerv vezetőjét abban, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezetet irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél 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 beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Tartalomjegyzék

1.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
1.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
1.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	3
1.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
1.2.1.	A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága	4
1.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
1.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	4
1.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
1.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
1.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
1.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
1.2.8.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
2.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	5
2.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
3.	Az intézkedési tervek megvalósítása	7
	Mellékletek	8

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Pilisszentlászló Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) külső erőforrás bevonásával valósította meg 2013. évben. A 2013. évi ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi, és 1 db pénzügyi ellenőrzés lett betervezve.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseket elvégezte. A tervhez képest változás nem történt.

A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint végezte el a belső ellenőrzés.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

Tárgy	Cél	Módszer
A pénzügyi elszámolás valamint a közalkalmazotti besorolások jogszerűségének vizsgálata Pilisszentlászló Község Önkormányzat által alapított és fenntartott köznevelési intézménynél	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a munkavállalók alkalmazása a jogszabályi előírások szerint történik-e.	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú, tételes ellenőrzés
Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál a térítési díjak beszedésnek vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a térítési díj beszedése a vonatkozó előírásoknak megfelelő-e az Óvodában.	dokumentumok vizsgálata, interjú, mintavételes ellenőrzés

2013. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli és terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2013. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedés nem volt indokolt.

1.2.A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1.A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2013. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§-ban előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

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

A szervezeti függetlenség Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladatelárással teljeskörűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1.2.3.Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1.2.4.A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A vizsgálatot végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, az Önkormányzat Intézményének munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

1.2.5.A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat Intézményénélaz érintett dolgozók segítették. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

1.2.6.Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok Az iCont 2002 Kft iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2013. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos vizsgálat alá vonása.
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő ártértékelése.
-

1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az iCont 2002 Kft az Önkormányzatnál 2013. évben nem látott el tanácsadói feladatot.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső ellenőrzés 2013. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást.

A belső ellenőrzés az egyéb megállapításait az alábbi táblázatokban mutatja be vizsgálatonként.

A pénzügyi elszámolás valamint a közalkalmazotti besorolások jogszerűségének vizsgálata Pilisszentlászló Község Önkormányzat által alapított és fenntartott köznevelési intézménynél, átlagos jelentőségű megállapítás:

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Nem rendezett személyi dossziék	Nem lehet megállapítani a munkavállaló munkaviszonnyal kapcsolatos adatait egyértelműen (pl. besorolás, szakmai képzés stb.)	Rendezett dossziék kialakítása 1. Előzmények (előző munkahelyek igazolásai, az ott eltöltött munkaidő meghatározása év, hó, nap bontásban) 2. Munkakörhöz szükséges iskolai végzettség és egyéb dokumentumok másolata (erkölcsi bizonyítvány, nyelvvizsga igazolás stb.) 3. Közalkalmazotti alapnyilvántartás 4. Munkaköri leírás 5. Kinevezési okirat és módosításai, valamint a dolgozót értékelő teljesítményértékelések időrendben

Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál a térítési díjak beszedésnek vizsgálata

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Nincs a térítési díj kezelésére vonatkozó szabályzata az Óvodának.	Nem megfelelő nyilvántartás vezetése.	Szabályzat kidolgozása (gazdasági szakember által), mely tartalmazza a térítési díj megállapításától a hátralék kezelésig a teljes folyamatot.
2.	Szülőktől hiányoznak nyilatkozatok, melyek a napi 3-szori étkezéstől eltérő étkezés igényléséről szól.	Az Óvodai étkeztetésben nem lehet pontosan tervezni az elkészítendő étel mennyiségét.	Pótolni kell a hiányzó nyilatkozatokat.
3.	A kedvezményre jogosító igazolási formák nem felelnek meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Normatív támogatás elvonása.	Pótolni kell a jogszabály szerinti igazolásokat.
4.	A térítési díj megállapítása kerekítést tartalmaz.	Jogszabálytól eltérő alkalmazás.	A térítési díj megállapítását nem kell kerekíteni.
5.	A számlázás teljesítésének időpontja nem megfelelő formában történik.	Jogszabály nem helyes alkalmazása a gyakorlatban.	A számlázás gyakorlatának felülvizsgálata, és a jogszabálynak megfelelő gyakorlat kialakítása. (gazdasági szakember által)

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzat Főjegyzőjének feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A belső kontrollrendszer elemei:

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenységek
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer és monitoring

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

Fentiek, valamint a lefolytatott vizsgálatok, alapján a következőket javasolja a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében:

- A kontrollkörnyezet folyamatos aktualizálása a változó feltételeknek megfelelően.
- Biztosítani a kötelezően előírt kockázatkezelési rendszer működtetését.
- A kontrolltevékenységek körében a FEUVE folyamatainak aktualizálása a változó szervezeti és jogszabályi feltételeknek megfelelően.
- A szervezet egészére kiterjedő hatékony monitoring rendszer működtetése.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni az Önkormányzat Főjegyzője és a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 46. § (1) előírása szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban köteles beszámolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az intézkedési tervek, az ellenőrzési jelentésekben található javaslatok alapján, még nem készültek el. Megjelölésre került bennük a végrehajtandó feladatok, a felelős személyek és az intézkedési határidők.

Debrecen, 2014. február 11.

Nagy Tünde
Belső ellenőrzési vezető
Regisztrációs szám: 5113633

Melléletek

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	embernap	fő	embernap	embernap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	2,0	25,0	25,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen						0,0		
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	2,0	25,0	25,0	0,0	0,0
1. Vadvirág Napköziotthonos Óvoda				2,0	25,0	25,0		
2.						0,0		
3.						0,0		
n.						0,0		

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Teljesítmény- ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen		Ellenőri napok összesen				
	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,0	0,0	10,0	2,0	0,0	25,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	50,0	50,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	10,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	25,0	25,0
aa) Saját szervezetenél				1,0		10,0	1,0		15,0													2,0	0,0	25,0	25,0
ab) Irányított szerveknél																						0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																						0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																									0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0
II. Irányított szervek összesen	1,0	0,0	10,0	1,0	0,0	15,0	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	2,0	0,0	25,0	25,0
1. Vadvirág Napköziotthonos Óvoda	1,0	0,0	10,0	1,0	0,0	15,0	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	2,0	0,0	25,0	25,0
aa) Saját szervezetenél	1,0		10,0	1,0		15,0																2,0	0,0	25,0	25,0
ab) Irányított szerveknél																						0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																						0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																									0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0
2. Irányított költségvetési szerv 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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél																						0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél																						0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																						0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																									0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0
3. Irányított költségvetési szerv 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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél																						0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél																						0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																						0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																									0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0
n. Irányított költségvetési szerv 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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetenél																						0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél																						0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																						0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																									0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0

Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	emberrnap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	52,0	52,0		
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	25,0		
aa) Saját szervezetnél	0,0	25,0								0,0	25,0	25,0		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
c) Terven felüli kapacitás														
II. Irányított szervek összesen	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	27,0	27,0		
1. Vadvirág Napköziotthonos Óvoda	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	27,0	27,0		
aa) Saját szervezetnél	0,0	25,0							2,0	0,0	27,0	27,0		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
c) Terven felüli kapacitás														
2. Irányított költségvetési szerv 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		
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
c) Terven felüli kapacitás														
3. Irányított költségvetési szerv 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		
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
c) Terven felüli kapacitás														
n. Irányított költségvetési szerv 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		
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0								0,0	0,0	0,0		
c) Terven felüli kapacitás														

Intézkedések megvalósítása

Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	
1. Vadvirág Napköziotthonos Óvoda				
2.				
3.				
n.				