

PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2009 Pilisszentlászló Szabadság tér 1.

Dr. Dr. Gerendás Gábor
Jegyző Úr részére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés
2017.

A belső ellenőrzés a 2017. 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 2017. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

| | | |
|---|---------------|-----------------|
| Községi Hivatal, Önkormányzat Hivatala Központi iktató | | |
| TÁRGY: 2018 FEBR 20. | | |
| LEJÁRÁSI DÁTUM: | ELŐZMÉNYSZÁM: | LEJÁRÁSI DÁTUM: |

20

Gerendás Gábor

2018.2.20

J

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... 3 | |
| 1.2.1. | A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága | 4 |
| 1.2.2. | A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása | 4 |
| 1.2.3. | Összeférhetetlenségi esetek..... | 5 |
| 1.2.4. | A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása..... | 5 |
| 1.2.5. | A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők..... | 5 |
| 1.2.6. | Az ellenőrzések nyilvántartása | 5 |
| 1.2.7. | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok..... | 5 |
| 1.2.8. | A tanácsadó tevékenység bemutatása | 6 |
| 2. | A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján..... | 6 |
| 2.1. | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok..... | 6 |
| 2.2. | A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése | 6 |
| 2.2.1. | A kontrollkörnyezet értékelése..... | 7 |
| 2.2.2. | Kockázatkezelés | 7 |
| 2.2.3. | Kontrolltevékenységek..... | 7 |
| 2.2.4. | Információ és kommunikáció..... | 8 |
| 2.2.5. | Nyomon követési rendszer (Monitoring) | 8 |
| 3. | Az intézkedési tervek megvalósítása..... | 8 |
| | Mellékletek..... | 9 |

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Pilisszentlászló Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) külső erőforrás bevonásával valósította meg 2017. évben. A belső ellenőrzés a feladatát jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával végezte el.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységgel segítette az Önkormányzat szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért, amely a Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembe vételével készült.

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

Az Önkormányzatnál a 2017. évi éves ellenőrzési terv alapján az alábbi szabályszerűségi ellenőrzést kellett elvégezni, amely a terv szerint teljesült:

| | Tárgy | Cél | Módszer |
|--|---|--|--------------------------|
| Vadvirág Napköziotthonos Óvoda (továbbiakban: Óvoda) | 2016. évi normatíva igénylés gyermek létszám meghatározásának ellenőrzése | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy mi a rendszere az Óvodánál a normatíva igénylésnek és elszámolásnak, megfelelő dokumentumok, nyilvántartások támasztják-e alá a létszám adatokat a normatíva igénylés, elszámolás során. | Dokumentumok ellenőrzése |

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a ellenőrzött szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

A belső ellenőrzés kereteit vállalkozási szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges ellenőrzést lehetővé tette a célok elérésére, tehát hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. Az ellenőrzés során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és

közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony az ellenőrzés folyamán történő konzultálás, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit.

Az Önkormányzat által megbízott személy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt. Feladatait a jogszabály erejénél fogva Belső ellenőrzési vezetőként látta el.

A megbízási szerződés szerint 2017. évben a belső ellenőr 26 revizori napot volt köteles teljesíteni, amely magába foglalta a felkészülésre, helyszíni ellenőrzésre, jelentésírásra, beszámolásra, továbbképzésre fordított időt. A fenti számú revizori napot teljesítette és a terv szerinti feladatokat elvégezte.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival érdemi megbeszélés tárgyát képezték.

1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A kapacitás szükségességét a 2017. évben érvényes Megbízási szerződésben foglaltak meghatározták.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt, mert a terv a rendelkezésre álló anyagi erőforrás figyelembe vételével készült.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel, és szerepel a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, képzettsége, gyakorlati tapasztalata teljes mértékben megfelelő volt.

Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr.

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

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

A külső ellenőr megbízása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetesen teljesül.

A belső ellenőr a tevékenységét a Jegyzővel együttműködve végezte, jelentéseit közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtott végre.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak (on-line jogtár elérés, internet hozzáférés, számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök).

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

Az Önkormányzat jogszabály által előírt ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonságosan megoldható, amennyiben az Önkormányzat, illetve az Óvoda tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Jegyzővel való egyeztetés biztosítja a tervben, a Jegyzőnek történő beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az Óvoda tevékenységének szabályszerűségét,

jogszabályoknak való megfelelést, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

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 2017. évben a belső ellenőrzési kézikönyv alapján az alábbi „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat tette a 2016. évi normatíva igénylés gyermek létszám meghatározásának ellenőrzéséhez, amelyek azonnali intézkedést igényeltek a vezetés részéről.

| | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|----|--|---------------------------|--|
| 1. | A szabályozásban nem szerepeltek a költségvetési támogatáshoz kapcsolódó adatszolgáltatásokra vonatkozó folyamatok és kontrollok | Jogszabály előírása sérül | Szabályozás elkészítése (FEUVE, ellenőrzési nyomvonal), belső kontroll kialakítása |

A belső ellenőrzés olyan tényre mutatott rá, amely megakadályozta, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni, különösen a gazdálkodáshoz, pénzkezeléshez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az Óvoda szervezetének céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

Az Óvoda tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2017. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

Az Önkormányzat a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok többségével rendelkezett, a hiányzók pótlása folyamatban van.

A feladat és felelősségi köröket a Hivatal Szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozták.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározták és dokumentálják.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott, mely a közigazgatás átszervezésével igen szűkre szabott lett.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben érvényesülnek az etikai értékek, de az Etikai kódex elkészítése és jóváhagyása az ellenőrzés lezárásáig nem történt meg.

2.2.2. Kockázatkezelés

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A feladatellátás változásával szűkülő bevételi források költségvetési kockázatát a szerződés állomány teljes körű felülvizsgálatával, annak eredményeképpen szerződések megszüntetésével, illetve módosításával mérsékelte a Jegyző.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Csalást, korrupciót a szabályozott folyamatok kizárták.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

Az Óvodában a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásban egyértelműen meghatározták. Az ügyiratok kezelésében szabályozott a kiadmányozás, szignálás rendje, a nyilvántartás számítógépes iktatási rendszer keretében naprakész. A pénzügyi és gazdálkodási

folyamatokban szabályosan és teljes körűen működnek a kontrolltevékenységek az ellenjegyzési, az érvényesítési, engedélyezési és jóváhagyási eljárások körében.

2.2.4. Információ és kommunikáció

A Óvoda vezetője által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.


A kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttök megvalósíthatónak tartották, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hiányosságok egy részének pótlása 2018. évre áthúzódott.

Budapest, 2018. február 14.



Nagy Tünde

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5113633

Mellékletek

| Önkormányzat neve: PILLISZENTILÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA | 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 |
| | betöltési tervezett létszám (fő) ⁶ | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷ | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | ellenőri nap | | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap | | más szervezetekhez adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap | | ellenőri nap | | beölténi tervezett létszám (fő) | rendelkezésre álló létszám (fő) |
| HeLYi önkormányzat (I+II) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Önkormányzati hivatal összesen | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Vadbírág Napköziotthonos Óvoda | | | | | 2,00 | 2,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 | | | | 26,00 | 26,00 | | | |
| II. | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | |

| Önkormányzat neve: PÉLISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA | Szabadság ellenőrzés | | | Pazarló ellenőrzés | | | Rendszervezés | | | Téjéltetés-ellenőrzés | | | Információ-ellenőrzés | | | Újkezelés ⁶ | | | Ellenőrzések összesen | | | Ellenőrzések napok összesen | | | |
|---|----------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------------|------------------|------------------|----|
| | év ¹ | év ² | év ³ | év ⁴ | év ⁵ | év ⁶ | év ⁷ | év ⁸ | év ⁹ | év ¹⁰ | év ¹¹ | év ¹² | év ¹³ | év ¹⁴ | év ¹⁵ | év ¹⁶ | év ¹⁷ | év ¹⁸ | év ¹⁹ | év ²⁰ | év ²¹ | év ²² | év ²³ | év ²⁴ | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | db |
| I. Humánnyelvi bizottság | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Első Ellenőrzési feladatok | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezettel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Iktatási szervezettel (munkabírói végzet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bb) Személyi kapacitás | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bc) Saját szervezettel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bd) Iktatási szervezettel (munkabírói végzet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| be) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. Humánnyelvi bizottság | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Feladatok | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezettel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Iktatási szervezettel (munkabírói végzet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bb) Személyi kapacitás | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bc) Saját szervezettel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bd) Iktatási szervezettel (munkabírói végzet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| be) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| III. Humánnyelvi bizottság | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Feladatok | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezettel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Iktatási szervezettel (munkabírói végzet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bb) Személyi kapacitás | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bc) Saját szervezettel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bd) Iktatási szervezettel (munkabírói végzet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| be) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IV. Humánnyelvi bizottság | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Feladatok | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezettel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Iktatási szervezettel (munkabírói végzet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bb) Személyi kapacitás | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bc) Saját szervezettel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bd) Iktatási szervezettel (munkabírói végzet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| be) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Önkormányzat neve: PILLSSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA | Ellenőrzések összesen ¹ | | | Tanácsadás | | | Képzés | | | Egyéb tevékenység ² | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | | |
|---|------------------------------------|------|-------|------------|------|------------------|--------|------|------|--------------------------------|------|------|---------------------------------------|------|---------------------------------------|------|--------------------|-------|----------------------|
| | terv | tény | nap | terv | tény | nap ⁵ | terv | tény | nap | terv | tény | nap | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | saját ellenőrzés nap |
| Helyi önkormányzat (I+II) | 0,00 | 0,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 |
| I. Önkormányzati 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 |
| 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 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ba) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | 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 |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0,00 | 0,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 |
| I. Vadvirág Napköztiotthonos Óvoda | 0,00 | 0,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26,00 | 26,00 | 26,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 26,00 | | | | | | | | | | | | | | 26,00 | 26,00 | 26,00 |
| ab) Irányított szervezetnél | 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| n. [Irányított költségvetési szerv összesen] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetnél | 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|---|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| | db ⁵ | | | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0 | 0 | 0 | |
| I. Önkormányzati hivatal összesen | | | | |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0 | 0 | 0 | |
| 1. Vadvirág Napközöthonos Óvoda | | | | |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | |