

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a mellékelt dokumentum megvitatását követően az alábbi határozati-javaslat alapján döntésük meghozatalát.

.../2016. (IV. 28.) számú Képviselő-testületi határozat
A 2015. évi belső ellenőrzés végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról

Abádszalók Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évi belső ellenőrzés végrehajtásáról készült beszámolót elfogadja.

Határozatról értesülnek:

- 1./ Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal Szolnok,
- 2./ Képviselő-testület tagjai Helyben,
- 3./ Költségvetési Ellenőr KFT. Füzesabony

Abádszalók, 2016. április 21.




(Balogh Gyula :)
alpolgármester

Abádszalóki Községi Önkormányzati Hivatal		
ÉRKEZETI:	25/4 Ikt. szám	
2016 FEBR 17	Mell.db	
Utószám:	Előszám:	Előadó:
		Dr. Szabó J.

Éves ellenőrzési jelentés Abádszalók Város 2015. évi belső ellenőrzéséről

Abádszalók Város Önkormányzatának és költségvetési szerveinek belső ellenőrzését 2015. évtől külső szolgáltatóként a Költségvetési Ellenőr Kft. látta el. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat Molnárné Kovács Klára látta el. A külső szolgáltató az Önkormányzat által jóváhagyott 2015. évi ellenőrzési ütemterv alapján végezte az ellenőrzéseket. 2015. évben Abádszalók Városi Önkormányzatnál 2014. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése, 2015. évi Közfoglalkoztatás ellenőrzése, Abádszalók Városi Önkormányzat 2015. évi közbeszerzési eljárásainak ellenőrzése, valamint Tisza-tó Strand Nonprofit Kft. rendszer ellenőrzése volt tervezve. Év közben a tervet egy alkalommal módosították. A közbeszerzési eljárások nem fejeződtek be, ezért helyette Abádszalók Városi Önkormányzat pénzgazdálkodási folyamatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése került lefolytatásra. A vonatkozó ellenőrzési feladatokat a tervezettnél megfelelően látta el a belső ellenőrzés. Az éves ellenőrzési jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítettük el.

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

I/1.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A 2015. évre tervezett ellenőrzési feladatok között kettő szabályszerűségi ellenőrzés egy pénzügyi és szabályszerűségi, valamint egy rendszer ellenőrzés volt. A 2015. évben módosított ellenőrzési terv az egyik szabályszerűségi ellenőrzés helyett egy pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzést írt elő.

Az ellenőrzések elsősorban dokumentum alapúak voltak, de a megkérdezés, nyilatkozat kérés rovincsolás és más egyeztetési eszközöket is használt az ellenőrzés.

A végleges jelentések alapján a négy vizsgálatnál összesen 39 megállapítást tett az ellenőrzés. A 39 megállapításból 35 jelentős, 2 közepes jelentőségű, 1 kis jelentőségű és egy csak célszerűségi javaslat volt. A megállapítások tekintetében intézkedési terv készítését kérte az ellenőrzés.

Az éves jelentés elkészítéséhez elvégeztük az önértékelést. Megállapítottuk, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és Abádszalók Városi Önkormányzat ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. A megállapításokat a vizsgálat végén szóban egyeztetettük az ellenőrzött szervezet vezetőjével, majd a jelentéstervezetben rögzítettük azokat. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet. Az önértékelés tekintetében megállapítottuk, hogy a négy ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban egy ellenőrzés esetében (határidőn túl) érkezett észrevétel.

elvégzett ellenőrzések címe	az ellenőrzések célja
Abádszalók Város Önkormányzat 2014. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a civilszervezetek szabályszerűen használták-e fel az önkormányzat által nyújtott támogatásokat és a felhasználás nyilvántartása szabályszerű-e
Abádszalók Város Önkormányzatánál közmunkaprogram gyakorlatának és végrehajtásának ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a közfoglalkoztatási dokumentumok teljeskörűségéről a támogatás felhasználás szabályszerűségéről
Tisza-tó Strand Nonprofit Kft rendszer ellenőrzés	Bizonyosságszerzés arról, hogy -a Társaság fő és egyéb tevékenységei végzése során szem előtt tartják a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az egységnyi erőforrás felhasználást tervszerűen, a gazdálkodási kockázatok felmérése mellett a lehető legnagyobb eredmény elérése érdekében történik. Az erőforrások felhasználásáról és az elért eredményekről teljes körű és szabályszerű nyilvántartásokat vezetnek. A gazdálkodás során a felhasznált erőforrások elszámolása szabályszerű és indokolt, a bevételek nyilvántartása szabályszerű és teljes körű, a vagyonvédelem során a kockázat kezelés megfelelő a gazdálkodási felelősségi körök kialakításra kerültek
Abádszalók Városi Önkormányzat pénzgazdálkodási folyamatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzéséről	Bizonyosságszerzés a pénzgazdálkodás szabályszerűségéről és a folyamat hatékonyságáról

I/1/b) Az ellenőrzés során olyan megállapítást nem tettünk, ami során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merült volna fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az önértékelés alapján megállapítható, hogy az ellenőrzés folyamatai biztosítottak voltak. A hatályos ellenőrzési kézikönyv iratmintái alapján készültek az ellenőrzés dokumentációi. Az ellenőrzést segítették az ellenőrzéssel érintett területen dolgozó alkalmazottak.

Az ellenőrzési tevékenységet folytató belső ellenőri vezető Molnárné Kovács Klára belső

ellenőri regisztrációval rendelkezik. Az ellenőrként közreműködő Molnár László államháztartási minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló, Majoros Viktória államháztartási gyakorlattal bíró üzemgazdász, akik szintén rendelkeznek belső ellenőri regisztrációval. Az iktatással kapcsolatos adminisztratív tevékenységet a belső ellenőrzési feladatok ellátására kötött szerződés értelmében az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal dolgozója látta el.

Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait az ellenőrzött szervezet képviselőjével -és a szervezet vezetőjének döntésének megfelelően – a megállapítással érintett feladat ellátásáért felelős dolgozóval a helyszíni ellenőrzés utolsó napján egyeztetni az ellenőrzés. Ezen túlmenően a jelentéstervezetet a megállapításokkal és a javaslatokkal egyeztetés céljából az ellenőrzés megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének és a megállapításokkal érintett dolgozóknak. Az ellenőrzési jelentéstervezetbe foglaltakra észrevételt a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül lehet tenni. Amennyiben észrevétel nem érkezik a jelentéstervezet lezárásra kerül. A 2015. évben végzett ellenőrzések jelentéstervezetei közül a Tisza-tó Strand Nonprofit Kft rendszer ellenőrzési jelentéstervezetre és a pénzgazdálkodási folyamatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzési jelentéstervezetre érkezett észrevétel. A Tisza-tó Strand Nonprofit Kft rendszer ellenőrzési jelentéstervezetre késve érkezett észrevétel, gyakorlatilag az intézkedési terv részeként. A 2015. július 20-i keltezésű jelentéstervezet megállapításaira 2015. augusztus 17-én kelt, és 2015. 09. 07-én postára adott intézkedési terv késve érkezett, de az intézkedési terv véleményezése során minden észrevételre reagált az ellenőrzés. Az észrevételek egy része célszerűségi javaslatokra érkezett, (ezeket jogszabályok nem írják elő kötelezően) ezekkel kapcsolatban az észrevételt követően az ellenőrzés általában nem ragaszkodott az intézkedési terv készítéséhez, bár célszerűségi szempontból kedvezőnek találta volna az intézkedést. Az észrevételek további részében olyan dokumentumok alapján tettek észrevételt, amelyet az ellenőrzés alatt nem bocsátott sem a Kft, sem az Önkormányzat az ellenőrök rendelkezésére. (Önkormányzat és Kft közötti feladat ellátási megállapodás, Polgármesteri utasítás). Ezeket a dokumentumokat az észrevétel mellé sem csatolták csak hivatkoztak azok tartalmára.. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzésnek nem állt módjában ezen dokumentumokat megismerni az ezekkel kapcsolatos észrevételeket nem tudta az ellenőrzés elfogadni.

Az üzleti terv módosítására vonatkozó intézkedési javaslattal kapcsolatos észrevételt, miszerint az intézkedési terv készítésének időpontjában a 2015. évi szezont már lezárult és emiatt már nem lehetett módosítani az üzleti tervet, az ellenőrzés elfogadta.

A pénzgazdálkodási folyamatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzési jelentéstervezetre tett észrevétel, miszerint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott pénzgazdálkodási szabályzat csak tervezet volt, a hatályos és alkalmazott pénzkezelési szabályzat nem a 2015. március 1-i keltezésű szabályzat volt, hanem az azt megelőző és azóta is hatályos 2015. 02. 11-én kelt pénzkezelési szabályzat az ellenőrzés elfogadta, mivel a hatályos szabályzatot megküldték az ellenőrzés részére. Az észrevétel szerinti hatályos pénzkezelési szabályzat csak az átruházott hatáskörű kötelezettségvállalások tekintetében tér el a tervezett pénzkezelési szabályzattól. Az ellenőrzés az észrevételt elfogadja, az újonnan megküldött szabályzatot áttekintette és ennek következtében a javaslatok részben módosultak.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzési végző társaság egy államháztartási minősítéssel bíró könyvvizsgálót és kettő államháztartási gyakorlattal bíró üzemgazdászt tud rendelkezésre tartani -akik mindhárman belső ellenőrzési regisztrációval rendelkeznek.

Mindhárman a hatályos jogszabályi előírások szerinti ABPE továbbképzési kötelezettségeiknek rendszeresen eleget tesznek. A könyvvizsgáló minden évben eleget tesz a kötelező könyvvizsgálói

továbbképzési kötelezettségének. A másik kettő személy minden évben részt vesz a mérlegképes könyvelői továbbképzésen is.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés külső szolgáltatóként történő ellátása teljes szervezeti és funkcionális függetlenséget biztosít. Az ellenőrzés a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenység ellátásában nem vett részt.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi esetek nem álltak fenn az ellenőrzési tevékenység végzése során.

1/2/d) Belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások

Belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások nem merültek fel.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel, de az ellenőrzés megállapította, hogy a belső ellenőrzési kézikönyvön nem kerültek átvezetésre a 370/2013. (XII.31.) kormányrendelet előírásai, ezért a belső ellenőrzési kézikönyvet újra kellett készíteni, amelyet az ellenőrzés elvégzett.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom arról, hogy a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást év közben vezetem, - azt minden évről tárgyévét követő év 60. napig átadom az Önkormányzat Jegyzőjének. A nálam maradó ellenőrzési dokumentumok biztonságos megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű biztonságos tárolásáról gondoskodom.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatunk: A belső kontrollrendszer működtetésénél tapasztalt kockázat kezelési rendszerekből nyerhető információkkal is segíteni kell a belső ellenőrzési tervezést, gondoskodni kell a belső kontroll működtetése kapcsán feltárt nagyobb kockázatok belső ellenőr felé történő rendszeres jelzéséről, az ellenőrzési tervekhez készülő kockázati elemzések teljes körűbbé tétele érdekében.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységre 2015. évben írásban a Tisza-tó Strand Nonprofit Kft üzleti tervének véleményezése tárgyában kérte fel a belső ellenőrzési vezetőt a Jegyző.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer fenntartását belső kontroll szabályzat szabályozza, de annak átdolgozása is szükséges lenne.

A 2015. évi ellenőrzések kapcsán több esetben megállapítást nyert, hogy a belső folyamatba épített ellenőrzések nem mindig működnek megfelelően és nem minden esetben képes a működtetett belső kontrollrendszer megakadályozni a kockázatok miatti pénzügyi veszteségek

bekövetkezését, illetve csökkenteni a bekövetkezett a kockázatok okozta hatásokat.
A végzett ellenőrzések jelentéseiben a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások az alábbiak voltak:

Elvégzett ellenőrzések címe	Hatékonyság, eredményesség növelése érdekében tett fontosabb megállapítások
Abádszalók Város Önkormányzat 2014. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzés	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nem minden támogatásban részesülő szervezet nyújtotta be írásban támogatási kérelmét 2. A támogatási szerződésbe rögzített rész elszámolási határidők nem minden esetben lettek figyelembe véve. 3. A belső kontroll szabályozás keretein belül kialakított folyamatba épített ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a civilszervezetek szervezetek támogatás felhasználásról szóló beszámolóinak ellenőrzését,
Abádszalók Város Önkormányzatánál közmunkaprogram gyakorlatának és végrehajtásának ellenőrzése	<ol style="list-style-type: none"> 1. 2015. évben alkalmazott közfoglalkoztatottak közül 15 fő esetében nem állt rendelkezésre üzemorvosi igazolás 2. 2015. évben alkalmazott közfoglalkoztatottak közül 23 fő esetében nem állt rendelkezésre munkavédelmi oktatáson történő részvételt igazoló dokumentum 3. 2015. évben alkalmazott közfoglalkoztatottak közül 22 fő esetében nem állt rendelkezésre a tűzvédelmi oktatáson történő részvételt igazoló dokumentum 4. A közfoglalkoztatás tekintetében munkaköri leírásban biztosított kötelezettségvállalási jogkör nincs összhangban a pénzügyi szabályzatban rögzített kötelezettségvállalási jogosultságokkal. 5. Foglalkozás egészségügyi igazolásokon nincs keltezés.
Tisza-tó Strand Nonprofit Kft rendszer ellenőrzés	<ol style="list-style-type: none"> 1. A cégekivonatban még nem került átvezetésre az új felügyelő bizottsági tagok neve, amelyről Abádszalók Városi Önkormányzat 14/2015. (I.29.) számú határozatában döntött. 2. A hatályos pénzügyi szabályzat és annak 16. számú melléklete sem tartalmazza teljes körűen a pénzbeszedő helyek elszámolásainak szabályait. 3. A hatályos pénzügyi szabályzat nem rendelkezik a pénzügyi helyeknél áramszünet esetén alkalmazott nyugtatombók, számlatombók ellenőrzésének és megőrzésének rendjéről. 4. A Kft nem szabályozta a munkaügyi nyilvántartások vezetésének rendjét. 5. A számlarend nem tartalmazza a 6-os és a 7-es számlaosztályhoz tartozó főkönyvi számlákat. 6. Az ellenőrzés felé nem tudtak olyan átadó átvevő leltárat bemutatni, amelyben a Kft jelenlegi ügyvezetője a fenntartó

képviselőjétől, vagy az előző Kft ügyvezetőjétől leltárlista alapján átvette volna a Kft eszközeit.

7.Nem tudtak bemutatni leltárfelelősségre vonatkozó tételes átadó-átvevő leltárakat a Kft által üzemeltetett telephelyek (strand, büfé szálláshelyek) tekintetében sem.

8. Az ellenőrzés felé nem tudtak olyan megállapodást mutatni, amelyben Abádszalók Városi Önkormányzata és a Tisza-tó Strand Nonprofit Kft meghatározta volna a konkrét tevékenység végzéseket, illetve maradéktalanul felsorolta volna a tevékenység végzéséhez rendelkezésre bocsátott eszközök körét. (Baba ház működtetése, Művelődési Ház nagytermének bérbeadása stb)

9.A Kft-nél felmerülő karbantartási, zöldterület gondozási stb. feladatokat az Önkormányzat Városüzemeltetési csoportja látja el, de az ellátott feladatok tekintetében nincs írásos megállapodás, és a tevékenységgel kapcsolatos felelősségi pontokat meghatározó dokumentumokat sem tudtak az ellenőrzés felé bemutatni.

10.A Kft által üzemeltetett szálláshelyek (Füzes Kemping, Diana Hotel, Strand Kemping) ingatlanainak tulajdoni, vagy üzemeltetési átadására vonatkozó dokumentumokat nem tudtak bemutatni.

11.A tervezetthez képest vannak olyan üzlethelyiségek, amelyeket nem sikerült bérbe adni, ezeket - vezetői hatáskörben hozott döntés alapján - a Kft saját üzemeltetésben kívánja működtetni.

12.Az ellenőrzés időpontjáig megvalósult nyári rendezvények veszteségesek voltak

13.A böllérversenyen átadott díjak után nem fizették meg a szociális hozzájárulást és az EHO-t

14.A hatékonyságot nem lehet közvetlenül vizsgálni, mert a tevékenység végzéseknél nem lehet kimutatni a Városüzemeltetés által végzett tevékenységek értékét.

15.Nem ismert a tevékenység végzéshez igénybe vett eszközök értéke, mert a tevékenységet segítő közmunka program végzésével kapcsolatos kiadások nincsenek leszámolva a Kft felé.

16.A Kft által üzemeltetett ingatlanok nincsenek a kft tulajdonában, de üzemeltetési szerződéseket sem tudtak az ellenőrzés felé bemutatni.

17. Az általános költségek nincsenek felosztva a Kft tevékenységei között.

18.A több intézményhez történő tisztítószeres és karbantartási anyagok jelentősebb összegű éves beszerzést eredményez, ennek ellenére nem tudtak az ellenőrzés felé bemutatni a szállítók versenyeztetésére vonatkozó dokumentumokat.

19.A bérleti díjak mértékét nem önköltségszámítás alapján állapították meg.

20.Az üzleti terv végrehajtásáról nem készülnek üzletágankénti rendszeres (heti, dekád, havi) pénzügyi kimutatások.

<p>Abádszalók Városi Önkormányzat pénzgazdálkodási folyamatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzéséről</p>	<p>1. A 2015. 02. 11-től hatályos pénzkezelési szabályzat kiadmányozója Abádszalóki polgármester és a Közös Hivatal jegyzője, a Közös Hivatalt létrehozó másik Önkormányzat Tomajmonostora Polgármestere nem jelenik meg a kiadmányozók között, annak ellenére, hogy Tomajmonostora Önkormányzatának pénzgazdálkodási szabályait is tartalmazza a szabályzat.</p> <p>2..A 2015. 02. 11-től hatályos pénzkezelési szabályzat pénzgazdálkodási hatáskörei sem a pénzügyi ellenjegyzés, sem a teljesítés igazolás, sem az érvényesítés, sem az utalványozás tekintetében nem rendelkezik az átruházott hatáskörű pénzgazdálkodási hatáskörökről. Külön kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási, szakmai teljesítés igazolási és érvényesítési szabályzata nincs az ellenőrzött szervezeteknek.</p> <p>3. A 2015. 02. 11-től hatályos pénzkezelési szabályzat rendelkezett a Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási szabályairól is, amelyre csak a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke rendelkezhet.</p> <p>4. A 2015. 02. 11-től hatályos pénzkezelési szabályzat kiadmányozója Abádszalóki polgármester és a Közös Hivatal jegyzője, a Közös Hivatalt létrehozó másik Önkormányzat Tomajmonostora Polgármestere nem jelenik meg a kiadmányozók között, annak ellenére, hogy Tomajmonostora Önkormányzatának pénzgazdálkodási szabályait is tartalmazza a szabályzat.</p> <p>5. Az ellenőrzés felé átadott pénzkezelési szabályzat nem rendelkezik a bankszámlák és elnevezésük című melléklettel</p> <p>6. Nem rendelkezik az ügyfél terminál üzemeltetésére vonatkozó szabályzattal.</p> <p>7. A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorló dolgozók közül a pénztárellenőr munkaköri leírása nem tartalmazza a pénztárellenőri feladatok ellátásának előírását</p> <p>8. Az elszámolási előleg nyilvántartásról nem hitelesített nyilvántartást vezetnek.</p> <p>9. Ladányi Lászlóné munkaköri leírása szerint érvényesítő, de az ellenőrzés felé be-mutatott munkaköri leírás a dolgozó aláírása nélküli volt</p> <p>10. A pénztárbizonylatokon nem végeznek utalványozást, külön utalványlapokat alkalmaznak.</p> <p>11. Az utalványlapokon nem jelölik ki a terhelendő (jóváírandó) szakfeladatot sem és főkönyvi számot sem.</p>
---	--

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok az alábbiak szerintiek voltak:

Elvégzett ellenőrzések címe	Hatékonyság, eredményesség növelése érdekében tett fontosabb javaslatok
Abádszalók Város Önkormányzat 2014. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzés	<p>1. A nonprofit és civilszervezetek támogatásának és elszámolásának eljárási szabályait írásban kell rögzíteni . Vezetői ellenőrzés keretében meg kell győződni a hatályos jogszabályi előírások betartásáról, miszerint pályázat vagy kérelem elbírálása alapján lehet támogatásról dönteni.</p> <p>2. Vezetői ellenőrzés keretében vizsgálni kell a rész teljesítések előtt az előzőleg folyósított támogatások elszámolását</p> <p>3. Ki kell egészíteni az ellenőrzési nyomvonalat a civilszervezetek, nonprofit szervezetek támogatás felhasználásáról szóló beszámolóinak ellenőrzésére irányuló ellenőrzési folyamatokkal</p>
Abádszalók Város Önkormányzatánál közmunkaprogram gyakorlatának és végrehajtásának ellenőrzése	<p>1. Célszerű beszerezni az előző időszakról még hatályos foglalkozás egészségügyi igazolást</p> <p>2. A még le nem záródott programok esetén, ahol szükséges pótolni kell a tűzvédelmi oktatást</p> <p>3. A még le nem záródott programok esetén, ahol szükséges pótolni kell a balesetvédelmi oktatást.</p> <p>4. Módosítani kell vagy a munkaköri leírást, vagy a szabályzatot</p> <p>5. Fel kell venni a foglalkozás egészségüggyel a kapcsolatot a jövőbeni igazolások keltezése érdekében</p>
Tisza-tó Strand Nonprofit Kft rendszer ellenőrzés	<p>1. Módosítani kell a cégkivonatot</p> <p>2. Módosítani kell a pénzügyi szabályzatot</p> <p>3. Módosítani kell a szabályzatokat</p> <p>4. El kell készíteni a munkaügyi nyilvántartások szabályozását</p> <p>5. Célszerű lenne alkalmazni a 6-os 7-es számlaosztályt (Ez csak célszerűségi javaslat!)</p> <p>6. Feltáró leltárat készíteni az alapító képviselőnek vagy a felügyelő bizottság tagjainak bevonásával</p> <p>7. Pótolni az átvett leltárakat . Szabályozni, hogy minden esetben a helyiséget üzemeltető tényleges leltár után vegye át a helyiséget</p> <p>8. Önkormányzat és Kft közötti együttműködési megállapodás pótlása (erről a jelentésírást követően kiderült, hogy már az ellenőrzés idején is rendelkezésre állt volna, csak az ellenőrzés nem kapta kézhez.)</p> <p>9. A Kft és az Önkormányzat közötti felelősségi pontok (a zöldterület fenntartás, a karbantartások tekintetében) kijelölése</p>

	<p>10. A Kft saját üzemeltetésében működtetett üzlethelyiségenkénti üzleti terv készítés</p> <p>11. A Kft által üzemeltetett szálláshelyek üzemeltetésére vonatkozó megállapodás pótlása</p> <p>12. Az ellenőrzés időpontjáig megvalósult nyári rendezvények veszteségei miatti üzleti terv módosítása</p> <p>13. EHO megfizetés elmulasztása miatti önrevízió</p> <p>14. A hatékonyság méréséhez a Városüzemeltetés által végzett tevékenységek dokumentálása</p> <p>15. A tevékenység végzéshez igénybe vett eszközök értékéhez dokumentálni kellene a Városüzemeltetés által végzett tevékenységeket</p> <p>16. Biztosítani kell az ingatlanok üzemeltetésének jogszerűségét (üzemeltetési szerződés)</p> <p>17. Célszerű lenne szabályozni a 6-os számlaosztály alkalmazását és felosztását</p> <p>18. Célszerű lenne bizonyos összeghatártól beszerzési szabályzatot alkalmazni</p> <p>19. Önköltségszámítási szabályzat készítése (célszerűségi jav.)</p> <p>20. Elő kell írni, hogy a pénzügyi dolgozók dekadonkénti pénzügyi jelentést biztosítsanak az ügyvezető részére</p>
<p>Abádszalók Városi Önkormányzat pénzgazdálkodási folyamatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzéséről</p>	<p>1. A Pénzkezelési Szabályzat címét célszerű lenne kiegészíteni az alábbiak szerint: Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal és az azt létrehozó önkormányzatok és azok költségvetési szervei pénzkezelési szabályzata, tekintettel arra, hogy a szabályzat rendelkezései mindkettő önkormányzatot és költségvetési szerveik pénzgazdálkodását is szabályozza</p> <p>2. Önálló kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási, szakmai teljesítés igazolási és érvényesítési szabályzatot kell készíteni</p> <p>3. Módosítani kell Abádszalók Ön-kormányzatának szabályzatát és kiadmányozni kell a Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási szabályzatát.</p> <p>4. Módosítani kell a Pénzkezelési Szabályzatot kiadmányozók teljes körűvé tétele érdekében</p> <p>5. Módosítani kell a Pénzkezelési Szabályzatot a bankszámlák és elnevezésük című melléklettel</p> <p>6. Módosítani kell a Pénzkezelési Szabályzatot az ügyfél terminál üzemeltetésére vonatkozó szabályzattal.</p> <p>7. Módosítani kell a pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozó munkaköri leírását</p> <p>8. Az elszámolási előleg nyilvántartást hitelesíteni kell</p> <p>9. Az érvényesítő, munkaköri leírását a dolgozóval alá kell írni.</p> <p>10. Célszerű külön utalványlap helyett a pénztárbizonylaton utalványozni a bevételeket, kiadásokat</p> <p>11. Az utalvány lapon utalványozással egyidejűleg fel kell tüntetni a főkönyvi számokat és ki kell jelölni a cofogokat</p>

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet értékelése

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A szervezeti felépítés segíti a szervezet céljainak megvalósulását. A létrehozott Önkormányzati Közös Hivatal hordozza a lehetőséget az ügyintézők szakosodásának, amely növelhetné a munkavégzés hatékonyságát, tekintettel arra, hogy a Közös Hivatal Kirendeltségén nemcsak ügyfélszolgálatot működtetnek, így az engedélyezett álláshelyek száma miatt több dolgozó esetében még mindig fennáll az egyes munkakörök osztott munkaidőben történő ellátása. A feladat és felelősségi körök kialakításra kerültek, de helyenként a munkaköri leírások átdolgozást igényelnek.

1.2. Belső szabályzatok

A Közös Hivatal szabályzatai közül több szabályzatot át kell dolgozni, mert a hatályos jogszabály változások nem kerültek átvezetésre. Meg kell teremteni a szabályzatok és a munkaköri leírások között az összhangot.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A munkaköri leírások általában főbb feladatok tekintetében átláthatóvá teszik a felelősségi köröket, de nem minden feladatot tartalmaznak a munkaköri leírások, aminek elsődleges oka, hogy régen voltak felülvizsgálva és eredetileg sem voltak minden részletre kiterjedőek. Jobban kellene hangsúlyozni a folyamatba épített ellenőrzések és a vezetői ellenőrzések folytonosságára vonatkozó előírásokat, illetve ezeknek az ellenőrzéseknek a dokumentálására vonatkozó előírásokat.

1.4. A folyamatok meghatározása megtörtént a folyamatok kockázatait felmérték.

1.5. Humán erőforrás

A rendelkezésre álló humán erőforrás megfelelő végzettségű, és helyismerettel rendelkező dolgozókból áll. Esetenkénti létszámcserék jelentkeznek, de az új dolgozók betanítása még nem veszélyezteti a hatékony feladat ellátást.

1.6. Etikai értékek és integritás

A dolgozók többsége elkötelezett, etikai értékekkel rendelkezik. A dolgozók többsége helyben élő, vagy a közvetlen vonzáskörben él, amely még elkötelezettebbé teszi Őket az etikai értékek irányába.

2. A kockázatkezelés értékelése

2.1. A kockázati kategóriák kialakításra kerültek, a konkrét kockázatok felmérése megtörtént. A kockázatkezelések fajtái meghatározásra kerültek. A kockázatok áttekintése rendszeres feladat kell, hogy legyen, a kockázat kezelés módját hatékonyra kell tenni.

2.2. A már felismert kockázatok elemzése megtörtént

2.3. A kockázatok kezelésének módjai a felismert kockázatok esetében előírásra kerültek

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatáról nem állnak rendelkezésre dokumentumok.

2.5. Csalásra, korrupcióra utaló megállapítást nem tett az ellenőrzés, erre utaló jeleket nem talált az ellenőrzés

3. Kontroll tevékenységek értékelése

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Közös Hivatal dolgozói folyamatba épített ellenőrzést végeznek, de annak hatékonysága nem minden esetben megfelelő. Például a végzett ellenőrzések megállapításait a folyamatba épített ellenőrzés nem szűrte ki. A vezetői ellenőrzés rendszeres mind az Önkormányzat, mind a Közös Önkormányzati Hivatal folyamatainak tekintetében.

A Közös Hivatal és az Önkormányzat esetében is rendelkezésre állnak olyan dokumentumok, (például pénztár rovancs) amelyek vezetői ellenőrzések megállapításait dokumentálják.

3.2. A feladatkörök szétválasztása elsősorban a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásánál biztosított, de az egyéb területek (statisztikák, könyvelés stb) feladat ellátásában is működik.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A szabályzatok szerint biztosított a feladatvégzés folytonossága, de a 2015. évi tapasztalatok alapján erősíteni kell a folyamatba épített ellenőrzéseket, illetve a folyamatba épített ellenőrzéseket teljeskörűbben kell dokumentálni.

4. Információ és Kommunikáció értékelése

4.1. Az információ és tájékoztatás előírásai a költségvetési szervnél nincsenek írásban rögzítve. A gyakorlatban az információ áramlás alapjait képezik a munka megbeszélések, a közvetlen szóbeli vezetői utasítások, amelyek munka megbeszéléseken kerülnek kiosztásra. A szervezeten belüli kommunikáció fő jellemzője a szóbeli utasítás. Az Önkormányzat ülésein hozott döntésekből adódó feladatok végzésére a Jegyző a Képviselő-testületi rendelet, határozat átadásával ad utasítást a feladat ellátására. A szervezetnél kialakult gyakorlata van a jogszabályváltozások munkaértekezleteken történő ismertetésének.

4.2. Iktatási rendszer

Az ellenőrzés nem vizsgálta az iktatás rendszerét, de az ellenőrzött dokumentumokkal kapcsolatban megállapította, hogy a pénzügyi gazdasági dokumentumok nincsenek teljes körűen iktatva.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok és korrupció jelentés

Hiányosságok előfordultak, az ellenőrzési jelentések ezeket tételesen ismertetik. Korrupció jelentések nem voltak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringa

Az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos tevékenységeknél általában működik, hiányosságok azonban vannak.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollok értékelése nem folyamatos, a felmerülő kockázatok kezelése általánosságban jónak értékelhetők, de a kockázatok felülvizsgálata elmaradt.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést az elmúlt évben elsősorban a szabályos és hatékony működés megvalósítását segítette. A külső szolgáltató által nyújtott belső ellenőrzés ismeri az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal célkitűzéseit, az ehhez rendelkezésre álló erőforrásokat, a szervezet felépítését, a meglévő, illetve a megújításra váró szabályzatokat. Számba vette a célkitűzések megvalósítása érdekében működtetett folyamatokat és megállapításaival, javaslataival próbálja segíteni, hogy fentebb említett folyamatok eredményesen hatékonyan és nem utolsósorban szabályszerűen működjenek.

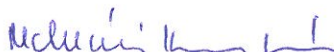
III. Az intézkedési tervek megvalósulása

Jegyző Úr tájékoztatása szerint a 2015. évben lefolytatott ellenőrzések közül:

1. Abádszalók Város Önkormányzat 2014. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzésénél, valamint Abádszalók Város Önkormányzatánál közmunkaprogram gyakorlatának és végrehajtásának ellenőrzésénél tett javaslatokra készített intézkedési terv pontjai maradéktalanul megvalósultak.
2. Tisza-tó Strand Nonprofit Kft rendszer ellenőrzése tekintetében kettő javaslat intézkedési igénye megítélésében eltérő a Kft ügyvezetőjének és az ellenőrzésnek a véleménye, a kettő javaslatra nem történt intézkedés.
3. A pénzgazdálkodási folyamatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése december végén lett lezárva, ezért az intézkedési tervben szereplő 10 intézkedési határidőből 8 határidő jelen beszámoló készítését követő határidőben esedékes.

Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés helyszínen nem vizsgálta. Az intézkedési terv végrehajtását a 2016. évi ellenőrzések keretében legalább szűrőpróbaszerűen ellenőrizni fogjuk.

Abádszalók, , 2016. február 10.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

[illegible]

bádszálók áros nkormány it	Szabályszerűségi ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendszerellenőrzés										Útőellenőrzés ⁸										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 ⁶⁸⁴		terv ⁶⁸⁵		terv ⁶⁸⁶	

2015. évi beszámoló 3. sz. m.

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

2015. évi ell. Besz. 4. számú
melléklet

melleklet

Abádszalók Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
I. Helyi önkormányzat (I. +II.)	0,0	27,0	17,0	63,0
Közös Önk. Hiv.	0,0	27,0	17,0	63,0
II. Irányított szervek összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Irányított szerv neve				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!