



Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2021.év

Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>
			Vezetői összefoglaló	<p>A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendeltetésszerű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.</p> <p>A belső ellenőrzés működésének kötelezettségét és a működésének szempontjait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) és a Belső ellenőrzési Kézikönyv határozza meg.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy bemutassa a belső ellenőrzés által a 2021. évben végzett munkát, értékelje az ellenőrzött szervezeteknél kialakított belső kontrollrendszert és átfogó tájékoztatást nyújtson az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal vezetése számára a belső ellenőrzési rendszer működéséről, továbbá az ellenőrzések során tett ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.</p> <p>A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Saldo Zrt. látta el a 2021. évben a belső ellenőri feladatokat.</p> <p>Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49.§-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.</p> <p>Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról.</p> <p>2021. évben a belső ellenőrzéseket a kockázatelemzésen alapuló, jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végeztük. Az éves tervben foglalt ellenőrzéseket a 2021. évben elvégezte a belső ellenőrzés. Elmaradt feladat nem volt. Rendkívüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor.</p>

			<p>2021. évben a bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység összesen 68 revizori napot vett igénybe. Az éves terv, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készítése, a belső ellenőrzés vezetői feladatok ellátása, nyilvántartások vezetése jelentős számú munkanapot vett igénybe.</p> <p>A 2021. évben végzett ellenőrzések megállapításai alapján elkészültek az intézkedési tervek, amelyeket a belső ellenőrzés elfogadott.</p>
		Tartalomjegyzék	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	<p>A belső ellenőr tevékenységét a Bkr., az Áht. és az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján látja el.</p> <p>A Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alapul véve a korábbi ellenőrzések, az intézményrendszer működésének egyre mélyebb megismerésén alapuló tapasztalataira, illetve egyéb vezetői információkra támaszkodva többségében szabályszerűségi, illetve szabályszerűségi és pénzügyi, valamint rendszer ellenőrzéseket végeztünk. Az előző évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt az egyes szervezeteknél a folyamatokra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata, értékelése.</p> <p>A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak. A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. Az esetleges egyeztető megbeszélések után a vizsgálatok lezárása megtörtént a jelentések átadásával. A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek.</p> <p>A belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentések a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaztak, valamint az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés. Ezzel az ellenőrzés igyekezett támogatni az</p>

			ellenőrzött szervek vezetőit a hiányosságok felszámolására tett intézkedések meghozatalában. A vonatkozó adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.																					
I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	<p>A 2021. évi belső ellenőrzési terv 2021. évben egy alkalommal került módosításra. Az éves tervben foglalt ellenőrzéseket maradéktalanul elvégeztük.</p> <p>Elmaradt ellenőrzések Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p> <p>Terven felüli ellenőrzések Terven felüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor.</p> <p>Tervtől való eltérés Tervtől való eltérés nem volt.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.</p>																					
	I/1/a)	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</th> <th>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 Kunszentmártoni Ipari Park Infrastruktúra Fejlesztése elnevezésű beruházás ellenőrzése</td> <td>soron kívüli</td> </tr> </tbody> </table>	Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)	1.	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése	végrehajtott	2.	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése	végrehajtott	3.	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése	végrehajtott	4.	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása	végrehajtott	5.	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése	végrehajtott	6.	TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 Kunszentmártoni Ipari Park Infrastruktúra Fejlesztése elnevezésű beruházás ellenőrzése	soron kívüli
Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)																						
1.	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaügyi ellenőrzése	végrehajtott																						
2.	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a GDPR szabályok érvényesülése	végrehajtott																						
3.	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése	végrehajtott																						
4.	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása	végrehajtott																						
5.	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése	végrehajtott																						
6.	TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 Kunszentmártoni Ipari Park Infrastruktúra Fejlesztése elnevezésű beruházás ellenőrzése	soron kívüli																						

	<u>1/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.
	<u>1/2.</u>	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.</p> <p>A belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége a kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően biztosított volt. Az éves terv elkészítése során az Önkormányzat és a Hivatal vezetésével egyeztetések történtek, a terv végrehajtása során pedig függetlenül, minden befolyástól mentesen történt a tevékenység végzése. A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>Az ellenőrzést elősegítő tényezők között szerepel, hogy a belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőr a jogszabály szerinti képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezett. A belső ellenőr a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti nyilvántartásban szerepel. Az esedékes kötelező továbbképzésen részt vett.</p> <p>A vizsgálatok lebonyolítását minden szervezet, illetve szervezeti egység teljes nyitottsággal viselte, megfelelően támogatta, hátráltató szándékot egyetlen esetben sem merült fel. A szervezettel a kommunikáció és együttműködés kiemelkedően jónak ítéltető.</p> <p>Összeférhetetlenség nem merült fel.</p>
	<u>1/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési</u>	Az Önkormányzat belső ellenőrzését külső szolgáltató látta el szerződés alapján. Az egy fő belső ellenőr ellátta a

		<p><u>egység(ek)</u> <u>humánerőforrás-</u> <u>ellátottsága</u></p>	<p>belső ellenőrzés vezetői feladatokat is.</p> <p>A belső ellenőr a jogszabály szerinti képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti nyilvántartásban szerepel. Az esedékes kötelező továbbképzésen részt vett.</p> <p>A belső ellenőr a szerződés alapján saját maga gondoskodik továbbképzéséről, ezért a belső ellenőri kapacitásba a továbbképzésre fordított napok nem kerültek megtervezésre, és figyelembe vételre.</p> <p>A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A belső ellenőr a képzési tervben foglaltakat teljesítette.</p>
	<u>1/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési</u> <u>egység és a belső</u> <u>ellenőrök szervezeti</u> <u>és funkcionális</u> <u>függetlenségének</u> <u>biztosítása [Bkr. 18-</u> <u>19. §-a alapján]</u></p>	<p>A belső ellenőr tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit neki küldi meg.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét a Bkr. 19.§ (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.</p> <p>A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.</p> <p>A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.</p> <p>A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos.</p>
	<u>1/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi</u> <u>esetek (Bkr. 20. §-a</u> <u>alapján)</u></p>	<p>Az ellenőrzések során összeférhetetlenségi ok nem merült fel.</p>

	<u>1/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A belső ellenőr minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért. A belső ellenőr a normákban megfogalmazott jogosultságait gyakorolhatta, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották. A Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.
	<u>1/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.
	<u>1/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.
	<u>1/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.
1/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult. A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során látott el.

II.		<p>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</p>	<p>A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre - az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék - megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használatától - a módszertani útmutatók figyelembe vételével végrehajtásra kerüljenek a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok 																	
II/1		<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="667 584 949 619"><i>Vizsgálat címe</i></th> <th data-bbox="949 584 1330 619"><i>Megállapítás</i></th> <th data-bbox="1330 584 1688 619"><i>Következtetés</i></th> <th data-bbox="1688 584 2051 619"><i>Javaslat</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="667 619 949 762" rowspan="3" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaközi ellenőrzése</td> <td data-bbox="949 619 1330 762">A közalkalmazotti alapnyilvántartás kitöltése, vezetése hiányos</td> <td data-bbox="1330 619 1688 762">Nem követi a jogszabályi előírást</td> <td data-bbox="1688 619 2051 762">Javasoljuk a hiányzó adatok pótlását és a későbbiekben folyamatos frissítését</td> </tr> <tr> <td data-bbox="949 762 1330 906">Nem volt megtalálható a GDPR szerinti adatkezelésre vonatkozó nyilatkozat</td> <td data-bbox="1330 762 1688 906">Nem követi a jogszabályi előírást</td> <td data-bbox="1688 762 2051 906">Javasoljuk ezeket pótolni</td> </tr> <tr> <td data-bbox="949 906 1330 1366">A jelenléti ívek esetében volt, ahol hiányzott a munkavállaló aláírása, az igazoló aláírása, vagy nem került rögzítésre a ledolgozott munkaóra, vagy épp semmi nem került rögzítésre adott napra. A havi összesítés és annak igazolása is több esetben elmaradt.</td> <td data-bbox="1330 906 1688 1366">Kontrolltevékenység hiánya</td> <td data-bbox="1688 906 2051 1366">Javasoljuk fordítsanak nagyobb figyelmet a jelenléti ívek pontos kitöltésére és igazolására</td> </tr> </tbody> </table>				<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaközi ellenőrzése	A közalkalmazotti alapnyilvántartás kitöltése, vezetése hiányos	Nem követi a jogszabályi előírást	Javasoljuk a hiányzó adatok pótlását és a későbbiekben folyamatos frissítését	Nem volt megtalálható a GDPR szerinti adatkezelésre vonatkozó nyilatkozat	Nem követi a jogszabályi előírást	Javasoljuk ezeket pótolni	A jelenléti ívek esetében volt, ahol hiányzott a munkavállaló aláírása, az igazoló aláírása, vagy nem került rögzítésre a ledolgozott munkaóra, vagy épp semmi nem került rögzítésre adott napra. A havi összesítés és annak igazolása is több esetben elmaradt.	Kontrolltevékenység hiánya	Javasoljuk fordítsanak nagyobb figyelmet a jelenléti ívek pontos kitöltésére és igazolására
<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>																	
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ munkaközi ellenőrzése	A közalkalmazotti alapnyilvántartás kitöltése, vezetése hiányos	Nem követi a jogszabályi előírást	Javasoljuk a hiányzó adatok pótlását és a későbbiekben folyamatos frissítését																	
	Nem volt megtalálható a GDPR szerinti adatkezelésre vonatkozó nyilatkozat	Nem követi a jogszabályi előírást	Javasoljuk ezeket pótolni																	
	A jelenléti ívek esetében volt, ahol hiányzott a munkavállaló aláírása, az igazoló aláírása, vagy nem került rögzítésre a ledolgozott munkaóra, vagy épp semmi nem került rögzítésre adott napra. A havi összesítés és annak igazolása is több esetben elmaradt.	Kontrolltevékenység hiánya	Javasoljuk fordítsanak nagyobb figyelmet a jelenléti ívek pontos kitöltésére és igazolására																	

				Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál a DPR szabályok érvényesülése	A térfigyelő kamerarendszerre vonatkozó Adatkezelési tájékoztató nem található	Jogszabályi előírás nem követése	Javasoljuk a kamerarendszerre vonatkozó Adatkezelési tájékoztató megjelenítését a honlapon.
				Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ munkaügyi nyilvántartások és a kiküldetések ellenőrzése	Nem rendelkeznek minden, a GDPR-hoz kapcsolódó nyilvántartással.	Nem teljeskörű kontrollkörnyezet	Javasoljuk a hiányzó nyilvántartások elkészítését.
					A Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása szükséges	Nincs követve a jogszabályi változások	Javasoljuk vizsgálják felül és aktualizálják a Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzatot.
					Nem volt megtalálható a GDPR szerinti adatkezelésre vonatkozó nyilatkozat	Jogszabályi előírás nem követése	Javasoljuk ezeket pótolni.
				Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása	A kiküldetés elszámolásának/kifizetésének gyakorlatát felülvizsgálni és átdolgozni szükséges	Nem érvényesül a szubszidiaritás elve	Javasoljuk a kiküldetések elszámolásának/kifizetésének gyakorlatát felülvizsgálni, átdolgozni a részletezésben foglaltak szerint
					Az együttműködési megállapodásban a törzskönyvi és adószám igénylési feladatok jogszabály szerinti rögzítése még nem valósult meg	Jogszabálykövetés nem valósul meg	Javasoljuk a nemzetiséggel kötött megállapodás kiegészítését a Nek. tv.80.§ (3)a) részének megfelelően
					Az átláthatósági nyilatkozat hiányzik a megkötött szerződések mellől	Jogszabálykövetés nem valósul meg	Javasoljuk, hogy az átláthatósági nyilatkozatot minden esetben kérjék be a szerződőd féltől (vagy foglalják

						a szerződésbe), és ez kapcsolódjon a dokumentációhoz
			Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése	Az elkülönített nyilvántartás nem teljesszűen biztosítja az átlátható forrás felhasználást, mert nem különül el egyértelműen a támogatási előleg felhasználása a saját költségvetésből finanszírozott kiadásoktól	Nem valósul meg az átlátható közpénzfelhasználás	Javasoljuk a későbbiekben a forrás felhasználásának pontos megjelölését. (támogatási előleg terhére elszámolt, illetve a saját forrásból finanszírozott, a támogatási összeg későbbi lehívásakor elszámolandó)
			TOP-1.1.1-15-JN1-2016-00001 Kunszentmártoni Ipari Park Infrastruktúra Fejlesztése elnevezésű beruházás ellenőrzése	Kunszentmárton Ipari Park Ügyvezetője nem alakította ki, és nem működtette megfelelően kontrollkörnyezetét	Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya	Kerüljön kiépítésre és működtetésre az Ipari Park Kft. kontrollkörnyezete
				A Projekthez kapcsolódó anyagok nem teljes mértékben lelehetők fel	Nem valósul meg az átlátható közpénzfelhasználás	A Projekthez kapcsolódó valamennyi dokumentum elkülönített kezelése szükséges
			A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos kiemelt jelentőségű megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.			
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	Az Áht. 69.§-ában foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.			

A belső kontrollrendszer a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal SZMSZ-ében kialakításra került a célok elérését biztosító szervezeti felépítés.

1.2. Belső szabályzatok

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal rendelkezik a jogszabályokban kötelező szabályzatokkal. A belső szabályzatokat a jogszabályi előírások változásának megfelelően aktualizálják és karbantartják.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat és felelősségi körök az SZMSZ-ben, Ügyrendben, ellenőrzési nyomvonalakban és a munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározottak és nyomon követhetők.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatok szabályozottak és dokumentáltak. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették, azonban azok aktualizálása és folyamatos karbantartása szükséges.

1.5. Humán-erőforrás

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai értékek és az integritás alapelveit betartják:

- Átlátható a szervezet, világosak a célkitűzések,
- A munkafolyamatok szabályozottak,
- Az utasítások egyértelműek,
- A számonkérés, ellenőrzés munkafolyamatba épített és rendszeres, ami biztosítja a kötelességmulasztás megelőzését, a teljesítés ellenőrzését,
- A beszámolóhoz szükséges rendszereket megfelelően működtetik, a közpénzek védelme biztosított,
- Az etikai értékek világosak, betarthatók a dolgozók számára.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER ÉRTÉKELÉSE:

Az integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészítették, a kockázatok értékelése az év során megtörtént.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2021.évben felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat (külső, a tevékenységi, az emberi erőforrás és pénzügyi) valamint meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A kockázatok felmérése során kiemelt figyelmet kell fordítani az integritási és korrupciós kockázatok azonosítására is, melynek meghatározása még folyamatban van.

A kockázatok meghatározása és felmérése még 2022.évben is kiemelt feladata kell, hogy legyen az Önkormányzatnak, Közös önkormányzati hivatalnak.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal felmérte a tevékenységében rejlő kockázatokat, a felmért kockázatok tekintetében meghatározásra került, hogy az intézményre gyakorolt hatás mértéke és a bekövetkezés valószínűsége a szervezet esetében milyen kockázati értéket képvisel.

			<p>A hatás és a bekövetkezés valószínűségének együttes értékelésével kell kialakítani a kockázati tényezők rangsorát, és az a módszert, illetve gyakorlatot, amely alkalmas a kockázatok elemzésére. A kockázati tűréshatár meghatározásra került.</p> <p><u>2.3. A kockázatok integrált kezelése</u></p> <p>A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatok, továbbá a kockázatok bekövetkezését megelőzze, megszüntesse, vagy azok hatását mérsékelje, szinten tartsa. A kockázatok integrált kezelésének kialakítása megtörtént, az Önkormányzatot és a Közös önkormányzati hivatalt érintő kockázatok hatásuk, bekövetkezési valószínűségük, jellegük és tartalmuk függvényében, különböző módszerekkel kezelik.</p> <p>A vezetés feladata lesz 2022. évben továbbra is annak eldöntése, hogy az egyes kockázatokot hajlandó-e elfogadni, azokat egy „jobban tűrő” szervezeti egységre áthárítani, lehetőség szerint megszüntetni, vagy bekövetkezése esetében megfelelő módon kezelni, szinten tartani, vagy mérsékelni. Az Önkormányzat, a Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat céljaira, működésére ható kockázatok kezelésére alkalmasnak ítélt módokat egyedileg, minden kockázati tényezőre külön kell meghatározni továbbra is, és a kezeléssel megbízott munkatársaktól meg kell követelni az előírt kockázatkezelési módszer következetes alkalmazását.</p> <p><u>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata</u></p> <p>A kockázatkezelési rendszer éves általános felülvizsgálata 2021. évben teljes mértékű volt, a felülvizsgálat során kitértek arra, hogy a folyamat egyes elemeinél alkalmazott tevékenység minden részletében megfelel-e a kockázatkezelési szabályzatban foglaltaknak.</p> <p><u>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események</u></p> <p>Súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) az ellenőrzési időszakok alatt nem voltak.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE:</p> <p>A kontrolltevékenység részeként a kockázatkezelési rendszer eredményeit felhasználva</p> <ul style="list-style-type: none"> ♣ megfelelő kontrollcélkitűzések megfogalmazásával; ♣ rendszerszemlélettel; ♣ racionálisan megválasztott kontrolleljárással;
--	--	--	--

♣ a kontrollpontok megfelelő kijelölésével a szervezet tevékenységére ható negatív kockázatok csökkentésére, esetleges kizárására kell törekedni.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal minden tevékenysége szabályozott. Az egyes folyamatok/területek vonatkozásában meghatározták az aláírási, engedélyi, jóváhagyói jogköröket.

Érvényesül a „négy szem” elve. A pénzügyi kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés rendje szabályozott.

Az írásbeli dokumentumokat, költségvetési szervek belülről és kívülről készített jelentéseket, beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítik.

Gondoskodnak az adatok biztonságos tárolásáról, illetve az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosítványok meghatározásáról és kiosztásáról.

A megfelelő kontrolltevékenységeket hozzárendelték az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrollpontokhoz.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról kialakították a naprakész nyilvántartást.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

A feladatkörök szétválasztása megtörtént. A feladatkörök szabályozottak. Az összeférhetlenségi szabályokat betartják.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Biztosítják, hogy a kilépők írásban rögzítsék és átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ ÉRTÉKELÉSE:

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen az Önkormányzat, Közös önkormányzati hivatal és a belső kontrollrendszer működéséhez. Az Intézmény egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása.

4.1. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal rendelkezett az Info.tv. előírásainak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal. A jegyző kialakította a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, továbbá szabályozta az információ átadás rendjét. Az Önkormányzat eleget tett a közzétételi kötelezettségének.

Az Önkormányzaton és a Közös önkormányzati hivatalon belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációs rendszere biztosítja a zökkenőmentes feladatellátást.

Az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhetnek.

4.2. Iktatási rendszer

Iratkezelési szabályzattal rendelkezik, melyet az illetékes Megyei Levéltár is véleményezett. A Közös önkormányzati hivatal a működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba veszi. Gondoskodnak az iratok megfelelő és biztonságos tárolásáról. Az ügyintézési határidőket betartják.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A feltárt hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések tartalmazzák. A szervezeti integritást sértő események kezelésnek eljárás rendjét kidolgozták és szükség esetén alkalmazzák. Korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékelése:

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- ♣ a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására; ♣ a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- ♣ a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- ♣ a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére

			<p><u>5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja</u></p> <p>Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal működteti a folyamatba épített előzetes és utólagos vezető ellenőrzést és a belső ellenőrzést.</p> <p><u>5.2. A belső kontrollok értékelése</u></p> <p>A belső kontrollrendszert a költségvetési szerv vezetője működteti. Az integrált kockázatkezelés működtetése terén nem volt hiányosság a beszámítolási időszakban.</p> <p><u>5.3. Belső ellenőrzés</u></p> <p>Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal működteti a belső ellenőrzést. A belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről gondoskodnak.</p> <p>A külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására elkészítették az intézkedési tervet és azokról, valamint megvalósulásukról vezetnek nyilvántartást.</p>
--	--	--	--

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	A 2021. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 6 ellenőrzése során 13 javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat az intézmények elfogadták, az intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével maradéktalanul elkészült. Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely idén is megtörtént.
------	---	---

Készítette:

Jóváhagyta:

Dátum: 2022.02.01.

Dátum:.....2022-02-08

Preizer Lili
Preizer Lili
belső ellenőr

Dr. Hoffmann Zsolt
Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kunszentmárton Város 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 (korrekciók 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		rendelkezésre 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	0,23	0,23	68,00	68,00	68,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							0,07	0,07	20,00	20,00	20,00	20,00					20,00	20,00				
Kunszentmártoni Ipari Park Kft.							0,01	0,01	8,00	8,00	8,00						8,00	8,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	0,16	40,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ							0,04	0,04	10,00	10,00	10,00	10,00					10,00	10,00				
2. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága							0,06	0,06	15,00	15,00	15,00	15,00					15,00	15,00				
3. Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ							0,06	0,06	15,00	15,00	15,00	15,00					15,00	15,00				
n. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kunszentmátton Város Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		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	
		0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00	80,00
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00	80,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00	80,00
a)	Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00	80,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	20,00				0,00	0,00						4,00	4,00	0,00	0,00	24,00	24,00	24,00	24,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	40,00	40,00				0,00	0,00						8,00	8,00	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00	48,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	8,00	8,00													0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba)	Saját szervezetnél		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	
bc)	Egyéb ellenőrzések		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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	<i>[[irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
ab)	Irányított szervezetnél	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	
b)	Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	<i>[[irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
ab)	Irányított szervezetnél	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	
b)	Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	<i>[[irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
ab)	Irányított szervezetnél	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	
b)	Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n.	<i>[[irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
ab)	Irányított szervezetnél	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	
b)	Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Kunszentmárton Város Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	11	11	100,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0	4	4	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	7	7	100,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]		7	7	100,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!