

Enying Város Polgármesterének

164/2020. (XII. 16.) polgármesteri határozata

a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Kormánya által kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel -Enying Város Önkormányzat Képviselő-testületének véleménye kikérésével- az alábbi határozatot adom ki

A 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Enying Város Polgármestere megismerte és elfogadja a határozat mellékletét képező [2021. évi ellenőrzési tervet és annak mellékleteit.](#)

Felelős: Viplak Tibor polgármester, Dr. Földesi Dorina aljegyző
Határidő: azonnal

Enying, 2020. december 16.



Viplak Tibor
polgármester

BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÉVES TERV 2021.

Enying Város Önkormányzata és Intézményei

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázat elemzési azonosító	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzkezelés rendszere	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	12.. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	intézmények (óvoda, iskola)	Március Április	20
2.	Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	Cél: szabályozottság, dokumentáltság Időszak: 2020.év Módszer: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés	13. sorsz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	önkormányzat	Május Június	10
3.	Az Európai Uniós források felhasználása	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: 2020. év Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	16. sorsz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	önkormányzat	Július Augusztus	10
4.	Az államháztartási belső kontrollok érvényesülése a bölcsődei működésben	Cél: szabályszerűség, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	17.sorsz.	Rendszer ellenőrzés	városi bölcsőde	Szeptember Október	15
5.	A városüzemeltetés, városgondnokság működésének átfogó vizsgálata	Cél: szabályosság, megalapozottság, átláthatóság, eredményesség Időszak: 2020.év és aktuálisan kijelölt időszak Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	6. sorsz.	Teljesítmény Ellenőrzés	városgondnokság	November December	25

Összes szükséges ellenőrzési kapacitás	80	
Tartalékido (29%)	33	
Összes belső ellenőri kapacitás	113	

Enying, 2020. november 30.

2021. évi belső ellenőrzési terv

Enying Város Önkormányzata és Intézményei

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv-készítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások, és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő egyéb és tanácsadói jellegű tevékenységre, és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

1.) Az ellenőrzési terv előkészítése

Az ellenőrzések szervezésénél figyelembe veendő általános szempontok:

- Az általános (átfogó) ellenőrzések az intézmények működésének, gazdálkodásának teljes áttekintését adják. Vizsgálják a szabályozottságot, a szabályszerű működést és gazdálkodást, a számviteli rend betartását.
- Az intézményi ellenőrzés kiemelten vizsgálja és értékeli az államháztartási belső kontrollok kialakítását, és működtetését.
- Értékeli a rendelkezésre álló pénzeszközök takarékos, célirányos és racionális felhasználását, a vagyonnal való gazdálkodást és vagyonvédelmet.
- Azokon a területeken legyen ellenőrzés, amelyeknél legnagyobb a tévedés, tévesztés lehetősége.

A stratégiai ellenőrzési tervben meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság esetleges hiányosságai,
- információáramlás problémái,
- dokumentáltság lehetséges hibái
- humánerőforrás átmeneti elégtelensége.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása;
- A feladatellátás – teljesítmény ellenőrzése;
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása;
- A normatív állami támogatások igénylése, elszámolása;

- Az Európai Unió pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások;
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása;
- A belső kontroll rendszer működtetése
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, a belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

Az önkormányzat és intézményei tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, belső szabályozottsági és emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

2. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó elemzések, általános felmérések, és kockázatelemzések előzték meg.

Az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett dokumentumok, a Bkr. előírásai, a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai standardjai, valamint az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója, továbbá a szervezeti egységek vezetőinek, a belső ellenőrzéssel kapcsolatosan megfogalmazott javaslatai.

a) Az elvégzett (kockázat)- elemzések rövid összefoglalása

A kockázatelemzés módszertana az ellenőrzési kézikönyvben, a stratégiai tervben és a kockázatkezelési szabályzatban rögzített. Az alkalmazott mátrix 12 kockázati szempontot súlyoz a vizsgált folyamatok kapcsán. Az így kapott számértékek alapján lesz „alacsony”, „közepes”, „magas” kockázatú egy-egy folyamat, részfolyamat.

A belső ellenőrzés kiemelten a beszámolók, pénzforgalmi információk és mérlegjelentések megalapozottságára, a bevételek beszedésére, a gazdálkodás hatékonyságára, előirányzatok betartására, intézményi szabályozottságra, annak gyakorlati megvalósulására terjedt ki.

b) A kockázatelemzés eredménye

Az előzőekben részletezett módon megtörtént a kockázatelemzés, ezen belül:

- a működés, tevékenység főfolyamatokra tagolása,
- a főfolyamatokon belül a részfolyamatok meghatározása,
- az egyes folyamatok céljainak meghatározása és a folyamatok általános jellemzése, - a folyamatokhoz tartozó kockázatok azonosítása,
- a kockázatok hatásának, és valószínűségének meghatározása, illetve ezek együttes értékelése, elemzése,
- a kockázatok összesítése.

A folyamatos jogszabályi változások, a 2020. évi ellenőrzési tapasztalatok, a jelentésekben foglalt megállapítások alapján, a kockázatelemzést követően, a belső ellenőrzési vezető arra a következtetésre jutott, hogy a belső ellenőrzési terv összeállításakor változatlanul kiemelt

szempontként kell kezelni a belső szabályozottság témakörét, és a hatékony vagyongazdálkodást. A belső ellenőrzési vezető évközi változása kapcsán, a terv-javaslatot összeállító belső ellenőrzési vezető figyelemmel volt az ő belépését megelőző időszakban feltárt működési problémákra, a tett javaslatok hasznosulására.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- az Európai Unió forrásából megvalósuló pályázatok vizsgálata,
- a lefolytatott közbeszerzések szabályosságának ellenőrzése,
- az államháztartási kontrollok érvényesülése az intézményi gazdálkodásban,
- az irányított/felügyelt szervek tevékenységének átfogó ellenőrzése,
- a pénzkezelés működtetett eljárásrendjeinek minősítése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák kijavításának vizsgálata.

3. Az elvégzendő ellenőrzési folyamatok jellemzői

Az ellenőrzési folyamatokhoz kapcsolódnak

- főfolyamatként a tervezéssel és végrehajtással kapcsolatban ellátott, külön meghatározott ellenőrzési tevékenységek, és az azokhoz kötődő dokumentálás,
- folyamatokként azon szakmai tevékenységek, melyek általában a vizsgált szervezetre jellemzőek, és az azok működésével kapcsolatos dokumentálás.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényezők, hogy a dokumentumok, szabályozások, eljárásrendek megismerése, betartása, illetve a betartás hiánya, valamint az aktualizálás elmaradásának tényszerű megismerése nem lehet teljes körű, így nincs tökéletesen zárt rendszer.

Enying, 2020. november 30.

KOCKÁZATELEMZÉS ENYING 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ

Ellenőrzés tárgya	Összes	Kontroll érték.	Változás	Rendszer komplex	Kölcsön-hatás	Költség-szint	Külső befolyás	Előző ellenőrzés	Vezetői aggályok	Pü. szab. valósz.	Döntési hatás	Munkatárs Képzetts.	Közvélemény
Normatív hozzájárulások igénylése, megalapozottsága, elszámolása	84	5	8	12	6	12	4	4	9	8	6	6	4
Beszámoló készítése	82	5	8	8	9	18	6	4	6	4	3	3	8
Az önkormányzati bevételek kezelése	83	10	8	12	3	12	2	4	6	12	3	3	8
Beruházások, felújítások végrehajtása	74	5	8	8	3	12	4	4	6	4	6	6	8
Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49	5	4	4	3	6	2	4	3	4	3	3	8
A városüzemeltetés, városgondnokság szabályozottsága	96	10	8	12	6	18	4	4	6	8	6	6	8
Humán erőforrás gazdálkodás a köznevelési ágazatban	84	5	8	8	6	18	6	8	3	8	3	3	8
Jogszabályi változások miatti szabályozás átvezetése	52	5	4	4	3	6	2	8	3	4	6	3	4
Készletek nyilvántartása	60	10	4	8	3	6	2	6	3	4	3	3	8
Kézpénzzel való gazdálkodás	68	10	8	4	3	6	2	4	6	8	3	6	8
Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés,érvényesítés,szakmai teljesítés-igazolás rendszere	80	5	8	12	9	6	2	8	6	4	6	6	8
A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzkezelés rendszere	88	15	8	8	9	18	2	4	3	4	3	6	8
Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	86	10	8	12	6	6	6	4	6	8	6	6	8
Leltározás, selejtezés végrehajtása, vagyonkezelés	75	10	8	4	6	6	4	6	6	8	6	3	8
Raktározási feladatok	83	10	8	8	3	12	2	6	6	8	6	6	8

Az Európai Unió forrásainak felhasználása	93	10	8	8	6	18	6	6	6	8	3	6	8
Államháztartási belső ellenőrzések képzettsége, működésük a belső működésben	91	15	12	12	6	6	6	4	6	4	6	6	8

Enying, 2020. november 30.

Kockázatelemzés összegzése Enying Város Önkormányzat és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés a stratégiai terv, továbbá Enying Város Önkormányzata belső ellenőrzési kézikönyve, illetve annak kockázatelemzési modellje, valamint a vezetés tapasztalatai alapján történt.

A kockázatok minősítése:

43-70 pont között Alacsony

71-100 pont között Közepes

101- pont fölött Magas

Javasolja az ellenőrzés valamennyi „Magas” kockázatának minősített folyamat vizsgálatát, és a „Közepes” kockázatának minősítettek közül minden 85 pontértéket meghaladó kockázat bevonását.

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Összesített pontszám	A kockázatok alapján kijelölt ellenőrzési pontok vagy folyamatok
1.	Normatív hozzájárulások igénylése, megalapozottsága, elszámolása	84 Közepes	Igényjogosultság alapidokumentumai, igényelt támogatás helyessége
2.	Beszámoló készítése	82 Közepes	Mérleg alátámasztottsága, a főkönyvi könyvelés és a beszámoló egyezősége, pénzmaradvány elszámolás
3.	Az önkormányzati bevételek kezelése	83 Közepes	Bevételek alapidokumentumai, előírás, beszédés, hátralék aránya, behajtása
4.	Beruházások, felújítások végrehajtása	74 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, az aktiválandó összeg meghatározása, a beruházás üzembe-helyezése, ideje
5.	Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49 Alacsony	Bizonylatok kiállításának tartalmi és formai kellékei, főkönyvi könyvelésben feldolgozásuk
6.	Városüzemeltetés, városgondnokság szabályozottsága	96 Közepes	A városgondnokság működési dokumentumainak vizsgálata. A városüzemeltetés jellemzői, hatékonysága
7.	Humán erőforrással való gazdálkodás a köznevelési ágazatban	84 Közepes	Alkalmazottakkal kötött szerződések jogszerűsége, besorolások helyessége, bérkiadások szabályszerűsége
8.	Jogszabályi változások miatti szabályozás átvezetése	52 Alacsony	Belső szabályzatok aktualizálása, a jogszabályi környezet változása miatti átvezetések, gyakorlati alkalmazás
9.	Készletek nyilvántartása	60 Alacsony	Készletmozgások bizonylatolása, ennek csatolása a beérkező számlákhoz, főkönyvi könyvelés részére adatszolgáltatás, készletek fizikai ellenőrzése
10.	Készpénzzel való gazdálkodás	68 Alacsony	Pénzgazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozása, elszámolásra kiadott összegek szabályszerűsége, pénzgazdálkodás bizonylatolása
11.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás	80 Közepes	Kötelezettségvállalás rendjének kialakítása, alap-bizonylatolás ellenőrzése, utalványrendelet szabályszerűségének ellenőrzése

12.	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzügyi rendszer	88 Közepes	A pénzügyi intézkedéssel összefüggő folyamatok szabályozása, elszámolása, bizonylatolása, a kockázatok feltárása.
13.	Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	86 Közepes	Jogszállítási illeszkedés, gyakorlati megfelelés, eljárások szabályszerűsége
14.	Leltározás, selejtezés végrehajtása, vagyonkezelés	75 Közepes	Ütemterv készítés és leltározás végrehajtása, kiértékelés teljes körűsége, selejtezési gyakorlat vizsgálata, vagyonkezelés felelőssége
15.	Raktározási feladatok	83 Közepes	Anyagbeszerzés rendszere, nyilvántartása, anyagmozgások bizonylatolása, a felhasználás és elszámolás zártkörűsége, felelőssége, anyagkészlet fizikai ellenőrzése
16.	Az Európai Unió forrásainak felhasználása	93 Közepes	Pályázatok dokumentáltságának szabályszerűsége, az elszámolás bizonylatolása, a számviteli jelentés megjelenítés
17.	Államháztartási belső ellenőrzés érvényesülése a költségvetési működésben	91 Közepes	A kontroll rendszer szabályozottsága, gyakorlati megfelelése, kialakított ellenőrzések szerepe a szabálysértések megelőzésében

Enying, 2020. november 30.

ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2021.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása, a bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló belső ellenőrzési napok alakulása

Sor-szm	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	264	0,5	132
2.	Kieső munkaidő	39	0,5	19
3.	Fizetett ünnepek	6	0,5	3
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	33	0,5	16
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			113
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (71%)			80
8.	Soron kívüli ellenőrzés (14%)			16
9.	Tanácsadói tevékenység (0%)			0
10.	Képzés (0%)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (15%)			17
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			113
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			80
14.	Tartalékidő			33
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

A 2021. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 5 db bizonyosságot adó ellenőrzési téma lefedi a 80, számított ellenőrzési napot. A tartalékidő 33 nap, tehát a rendelkezésre álló kapacitás elegendő a feladatok végrehajtásához.

Enying, 2020. november 30.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Enying Város 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			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)							0,50		113,00		113,00					
I. Polgármesteri hivatal összesen							0,50		113,00		113,00					

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Enying Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	tény			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00				20,00	1,00				20,00	1,00				15,00	1,00				25,00													5,00				96,00	96,00	0,00					
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00				20,00	1,00				20,00	1,00				15,00	1,00				25,00													5,00	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00	96,00	0,00				
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00				20,00	1,00				20,00	1,00				15,00	1,00				25,00													5,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	80,00	0,00				
aa) Saját szervezetnél	2,00				20,00					20,00					15,00					25,00													2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00				
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)						1,00					1,00					1,00					1,00												3,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
b) Soron kívüli kapacitás ⁵																																		0,00		0,00	16,00	0,00	16,00	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				

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat:Enying Város Önkormányzata	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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)			96,00												17,00					113,00		113,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	113,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	113,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	0,00											17,00		0,00	0,00	37,00	0,00	37,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	60,00	0,00													0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	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	0,00	0,00	16,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	önkormányzat:Enying Város Önkormá	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!